

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### MØTEINNKALLING

**Dato:** onsdag 21. mai 2025  
**Tid:** kl. 12.30  
**Sted:** Allrommet, Siratunet

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 979 eller e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

#### Kommunedirektøren er invitert

---

#### SAKSLISTE:

**06/25 Godkjenning av protokoll 12.02.25**

**07/25 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2024**

**08/25 Forenklet etterlevelseskontroll for 2024**

**09/25 Orientering fra administrasjonen om «Oppvekst»**

**10/25 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Samfunnssikkerhet og beredskap»**

**11/25 Referat- og orienteringssaker**

#### Eventuelt

Utsira/Aksdal, 14.05.25

Bjarne Austrheim  
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Kommunedirektør (er invitert)  
Varamedlemmer (til orientering)

| SAKSGANG         |           |            |
|------------------|-----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato  | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 21.05.25  | 06/25      |
|                  |           |            |
| Saksansvarlig    | Arkivkode |            |
| Odd Gunnar Høie  | 033       |            |

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 12.02.25

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 12.02.25 godkjennes.

**Vedlegg:** protokoll fra møtet 12.02.25

### Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 12.02.25.

Protokollen er gjennomlest og er foreløpig godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og leder vil så signere protokollen.

Aksdal, 14.05.25

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Onsdag **12. februar 2025** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Bjarne Austrheim.

|                                  |                                                                                                    |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTED:</b>                 | Allrommet, Siratun                                                                                 |
| <b>MØTESTART/SLUTT:</b>          | Kl. 12.30 – 14.15                                                                                  |
| <b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>        | Bjarne Austrheim (Uavh.), Ingunn Amdal (FL),<br>Bjørge Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)           |
| <b>MØTENDE VARAMEDLEMMER:</b>    | 3. vara Geir Skare (FL)                                                                            |
| <b>FORFALL:</b>                  | Frode Skare (FL) og 1. – 2. vara                                                                   |
| <b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>  | Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie -<br>Haugaland Kontrollutvalgssekretariat             |
| <b>FRA ROGALAND REVISJON:</b>    | Regnskapsrevisor Edith Sætrevik og<br>forvaltningsrevisor Therese Kristiansen –<br>deltok på Teams |
| <b>FRA ADMINISTRASJONEN:</b>     | Kommunedirektør Tommy-René Stordal og<br>kommunalsjef levekår Erik Hørlück Berg                    |
| <b>ANDRE SOM MØTTE:</b>          | Ingen                                                                                              |
| <b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b> | Ingen                                                                                              |
| <b>MERKNADER TIL SAKLISTEN:</b>  | Ingen                                                                                              |

### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

#### **SAK 01/25    GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 11.10.24**

##### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 11.10.24 godkjennes.

##### **Behandling i kontrollutvalget 12.02.25:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

##### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.02.25:**

*Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 11.10.24 godkjennes.*

## **SAK 02/25 ORIENTERING OM NÆRINGSUTVIKLING OG ARBEIDSMILJØ – V/KOMMUNEDIREKTØREN**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Utsira kontrollutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om kommunens arbeid med næringsutvikling og om arbeidsmiljø til orientering.

### **Behandling i kontrollutvalget 12.02.25:**

Kommunedirektøren viste en presentasjon og orienterte. Han startet med å vise kommunens organisasjonskart gjeldende fra 01.01.25.

#### Næringsutvikling

Det var nå flere i administrasjonen som jobbet med næringsutvikling, samt at kommunen jobbet tett med blant annet Haugaland Vekst.

Kommunedirektøren forklarte om kommunens og næringslivets ulike roller, oppgaver og forventninger knyttet til næringsutvikling. Han la vekt på samarbeid, og mente næringsforum var en viktig arena.

Det jobbes med ulike konkrete prosjekter som lakseoppdrett og vindmøller, men det er mange parter/instanser involvert og det vil ta tid før prosjektene kan realiseres.

#### Arbeidsmiljø

Kommunedirektøren forklarte om arbeid som var igangsatt for å sikre et godt arbeidsmiljø, og planer for det videre arbeidet. Det var blant annet tatt i bruk et nytt digitalt system for å melde avvik. Personhåndboken var også blitt digital, og vil dermed være lettere å oppdatere.

Han poengterte at det er viktig med samarbeid og at konflikter må løses på lavest mulig nivå.

Medlemmene fikk svar på spørsmål underveis i presentasjonen.

Leder takket for en god og grundig orientering.

### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.02.25:**

*Utsira kontrollutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om kommunens arbeid med næringsutvikling og om arbeidsmiljø til orientering.*

## **SAK 03/25 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER EIERSKAPSKONTROLL**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Utsira kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram et prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll om ..... til neste møte.

### **Behandling i kontrollutvalget 12.02.25:**

Leder innledet og foreslo at utvalget skulle velge et revisjonsprosjekt om skole/skolemiljø.

Medlemmene hadde en grundig drøfting om hvilket prosjekt de skulle velge nå. Kommunedirektøren kommenterte og informerte om status for situasjonen på skolen.

Utvalget bestemte seg for å vente med et prosjekt om skolen, og ble enige om å velge beredskap.

Forvaltningsrevisor ble bedt om å utarbeide et prosjektmandat til neste møte og planlegge et prosjekt innenfor den årlige budsjettammen på 100 timer.

Utvalget vil i neste møte diskutere budsjettammen og bruken av midlene som blir satt av til forvaltningsrevisjoner.

#### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.02.25:**

*Utsira kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram et prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Beredskap» til neste møte.*

#### **SAK 04/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2024**

##### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Utsira kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2024 (med evt. endringer/tillegg).

##### **og innstilling til kommunestyret:**

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

##### **Behandling i kontrollutvalget 12.02.25:**

Sekretær gjorde kort greie for forslaget. Meldingen oppsummerer utvalgets aktivitet i 2024.

Medlemmene hadde ingen særskilte kommentarer og mente det var en god og innholdsrik årsmelding.

#### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.02.25:**

*Utsira kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2024.*

##### **Innstilling til kommunestyret:**

*Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.*

#### **SAK 05/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**

1. Statusrapport pr. februar 2025
2. Tertialrapport pr. 31.12.24 fra Rogaland Revisjon
3. Invitasjon til FKT sin fagkonferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
4. Informasjon og statlige tilsyn 2025 - fra Statsforvalteren i Rogaland
5. Oppdatert delegasjonsreglement – Utsira kommune

##### **Behandling i kontrollutvalget 12.02.25:**

Sekretæren gjorde greie for referatsakene.

Pkt. 2 - leder viste til at forbruket av timer til forvaltningsrevisjon hadde vært rundt 100 000 kr lavere enn budsjettet over flere år. I neste møte ønsket han å se nærmere på dette for å vurdere muligheten for å kunne bestille to forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen.

Pkt. 3 – leder og nestleder ønsker å delta på FKT-konferansen i juni. Sekretariatet sørger for påmelding og deltagerne sørger for å bestille flybilletter. Reiseregning levers direkte til kommunen.

Utvalget hadde ellers ingen særskilte merknader til referatsakene.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.02.25:**

*Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 1 – 5 til orientering.*

**EVENTUELT**Politiattest ved ansettelser

Rune Kvalvik viste til forenklet etterlevelseskonsroll i 2024 og oppfølging/tilbakemelding av revisjonen sine anmerkninger i møtet 11.10.24, sak 14/24.

Medlemmene støttet Kvalvik sitt forslag om å få en ny oppdatering om status for arbeidet med å ha oversikt over nødvendige politiattester i neste møte.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.02.25:**

*Utsira kontrollutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding i møtet 21.05.25 om videre oppfølging til kravet om politiattest.*

**Neste møte:** onsdag 21. mai 2025, kl. 12.30

**Foreløpige saker:** orientering om oppvekst og oppfølging av politiattester, kommunens årsregnskap for 2024 og bestilling av revisjonsprosjektet om «beredskap».

Utsira/Aksdal, 12. februar 2025

Bjarne Austrheim  
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

| SAKSGANG         |           |            |
|------------------|-----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato  | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 21.05.25  | 07/25      |
|                  |           |            |
| Saksansvarlig    | Arkivkode |            |
| Odd Gunnar Høie  | 212       |            |

## UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2024

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2024 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Utsira kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2024.

### Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse for regnskapet 2024
2. Revisors beretning
3. Årsoppgjørnotat 2024
4. Årsmelding og årsregnskap 2024 - eget vedlegg

### Innledning

Sekretariatet vil vise til vedlagte dokument. Hele regnskapet med noter og årsmelding for 2024 ligger også på kommunens nettsider. Representanter for administrasjonen og revisor vil være til stede i møtet for å presentere årsregnskapet og svare på spørsmål.

### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må være klar før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsmeldingen.

### Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2024 med noter, revisjonsmeldingen, revisjonsrapport og kommunedirektørens årsmelding.

## UTSIRA KOMMUNE

## Saksframlegg

### Årsregnskapet

Regnskapet for 2024 viser 69,9 mill. kr fordeling drift. Netto driftsresultat ble på 8,9 mill. kr. Dette utgjør 12,7 % av samlede driftsinntekter. I 2023 var resultatet 14,8 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir benyttet som et mål på økonomisk handlingsfrihet. Teknisk beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at denne størrelsen over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent, for å ha en sunn økonomi. Resultatet de siste to årene ligger godt over anbefalingene fra TBU og kommunens eget måltall på 1,75 %.

Netto lånegjeld utgjør 57,5 % av brutto driftsinntekter, mot 65,7% året før. Det blir regnet som lavt sammenlignet med andre kommuner.

### Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2024 er på 3,1 mill. kr. Opprinnelig budsjett var på 17 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

### Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet og følger vedlagt.

### Revisor sin revisjonsmelding

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

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

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet i revisjonsarbeidet gjennom året og av årsoppgjøret.

Meldingen fra revisor danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7. Kontrollutvalget skal vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på noe som revisor tar opp i møtet.

Sekretariatet mener ut fra det tilsendte at det ikke er nødvendig å be om tilbakemelding.

### Kontrollutvalget sin uttale

Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har videresendt, samt revisjonsberetning og årsoppgjørsnotat fra revisor.

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

Aksdal, 26.04.24

Odd Gunnar Høie

*Daglig leder/utvalgssekretær*



## Til Utsira kommunestyre

### Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2024 – Utsira kommune

#### Innledning

Kontrollutvalget har i møte 21.05.25 behandlet årsregnskap og årsmelding for 2024 for Utsira kommune, samt tilhørende revisjonsberetning. Regnskapet består av økonomiske oversikt, driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

#### Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet med noter, årsoppgjørsnotat, revisjonsberetning kommunedirektørens årsmelding 2024. I tillegg har revisor, kommunedirektør og økonomisjef supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet og årsmelding i utvalget.

#### Kontrollutvalgets uttalelse:

*Utsira kommune har i 2024 et positivt netto driftsresultat på 8,9 mill. kr, som utgjør 12,7 % av driftsinntektene. Resultatet er godt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte nivå på 1,75%. Resultatet i 2023 var på 14,8 %.*

*Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap viser et svært bra resultat, isolert sett, men den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye da kommunens økonomi er sårbar i forhold til statlig tilskudd og lavt folketall.*

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

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 24-5.*

*Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsmeldingen til Utsira kommune for 2024.*

**Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Utsira kommunes årsregnskap og årsmelding for 2024.**

Utsira, 21. mai 2025

Bjarne Austrheim  
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Revisor:  
Edith Sætrevik

Dato:  
10.04.2025

Til kommunestyret i Utsira Kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Utsira Kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 8 897 109. 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 Utsira 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 [www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1).

Stavanger, 10.04.2025  
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert  
Tore Kristensen  
Statsautorisert revisor

Utsira kommune

---

## Årsoppgjørsnotat 2024



11. april 2025

*Til:*

Kommunestyret i Utsira 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 datert 11.04.2025.

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

## 2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2024 er gjort opp med et netto driftsresultat på 8,9 mill.kr. mot et netto driftsresultat for 2023 på 9,4 mill.kr. Netto driftsresultat utgjør 12,7 % av driftsinntektene. Budsjettet netto driftsresultat var på 6 mill. kr. Resultatet er altså ca. 2,9 mill. kr bedre enn budsjettet. Netto driftsresultat er også i år godt over kommunens måltall som er på 1,75 %.

Årsakene til det gode resultatet er flere. Tilskudd fra Havbruksfondet, integreringstilskudd, renteinntekter og utbytte har økt sammenlignet med opprinnelig budsjett. Dette sammen med at virksomhetene har et mindreforbruk på ca. 2 mill. kr medfører et bedre netto driftsresultat enn budsjettforventing.

Jfr for øvrig årsmeldingen der avvik fra budsjett er grundig kommentert.

Årets premieavvik pensjon er positivt med 1,7 mill.kr. mens amortisering av forrige års avvik er negativt med 3,2 mill.kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da negativt med 1,4 mill.kr

Kommunen amortiserer hele premieavviket på 1 år og har da kun årets premieavvik i balansen per 31.12. Sum premieavvik i balansen er da på 1,9 mill.kr. inkl. arbeidsgiveravgift og dette skal da utgiftsføres i 2024. Det vanligste i kommunesektoren er amortisering over 7 år. Dette er imidlertid valgfritt.

Netto lånegjeld<sup>1</sup> utgjør 57,5 % av brutto driftsinntekter mot 65,7% året før. Netto lånegjeld anses som lavt sammenlignet med andre kommuner.

Årets investeringer er finansiert med overføring fra drift på til sammen 2,6 mill.kr.

Kommunens frie midler på disposisjonsfond er økt fra 26 mill. kr. til 33 mill.kr.

Disposisjonsfondet er nå på omtrent 47 % av driftsinntektene, hvilket er høyt sammenlignet med andre kommuner.

## 3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

### 3.1 INTERN KONTROLL

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

Budsjettoppfølging er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Vi ser at det i hovedsak er forbruk innenfor rammer på de fleste avdelinger bortsett fra ansvar 520 Renholdsavdelingen og 350 Helseavdelingen. Budsjettdisiplinen vurderes i hovedsak å være tilfredsstillende.

Utsira kommune er en liten kommune og mange av de ansatte har et bredt spekter av ansvarsområder. Vi er kjent med at kommunen i 2024 startet en prosess med mer arbeidsdeling og at de er i en prosess med opplæring etc. for at flere personer skal kunne utføre nødvendige oppgaver ved fravær av enkelt personer. Dette gjør kommunen mer robust og mindre sårbar i fravær av sentrale personer.

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

---

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



**Lønnsrutinen:**

Lønnsrutiner nyregistrering og dokumentasjon har i hovedsak fungert tilfredsstillende. Men vi er kjent med at det i 2024 er avdekket feil registrert sats i lønssystemet gjennom 2024 og også tidligere år. Forholdet knyttes til ulempetillegg i helse og omsorgsektoren. Til sammen utgjør dette omtrent 0,9 mill.kr som vil bli etterbetalt i 2025. Det er avsatt 600 000 kr i 2024 for å dekke manglende utbetaling og det er da en manglende avsetning på kr 335 000. Vi anbefaler kommunen å legge til rette for internkontrollrutine med gjennomgang av turnussatser årlig.

Vi ser at det er arbeidsdeling mellom lønningsansvarlige og øvrige ansatte og dette anses å tilføre nødvendig internkontroll.

Avstemming mellom lønn og regnskap er gjennomgått og funnet i orden.

**Innkjøpsrutinen**

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene seks ganger årlig. Vi avdekker lite feil her. Innkjøpsrutiner og arbeidsdeling ved godkjenning av inngående faktura anses tilfredsstillende.

Kommunen har i 2024 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Vi har utført en stikkprøvekontroll av anskaffelser over kr 100 000 der vi ser at i et utplukk på 4 leverandører finner vi 1 avvik. Direkte kjøp uten konkurranse.

Kjøp av gaver, bevertning og representasjon er kontrollert med fokus på om dokumentasjonskrav<sup>2</sup> er oppfylt. Vi ser at kommunen har et forbedringspotensial her. Regelverket krever at det påføres opplysning om navn og formål på regnskapsbilag.

**Salgsrutinene**

Rutiner vedrørende den løpende fakturering for foreldrebetaling ved barnehage, SFO og kulturskole, egenbetaling i pleie og omsorgstjenestene og salgsinntekter teknisk fungerer etter vårt syn tilfredsstillende og inntektene vurderes å være fullstendige.

**Overføringsutgifter**

Barnevern- og sosialtjenester og PPT tjenester kjøpes fra Haugesund kommune. Vi ser at kommunen har mottatt oppgjørskrav for 2024.

Rutiner for overføringer til kirke, lag og foreninger fungerer tilfredsstillende.

**Overføringsinntekter**

Skatt, rammetilskudd, overføring fra havbruksfondet og tilskudd fra IMDI er kommunens største inntekter. Disse er kontrollert mot eksterne kilder og det er ikke avdekket feil eller mangler.

---

<sup>2</sup> Bokføringsforskriften §5-10



### **Finansområdet**

Finansområdet er gjennomgått og synes å være ivaretatt i samsvar med finansreglementet.

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer tilfredsstillende selv om det ikke er full arbeidsdeling mellom bankavstemming, bankfullmakt og bokføring. Vi er kjent med at kommunen har igangsatt en prosess med opplæring og arbeidsdeling. Vi anbefaler at det da er fokus på arbeidsdeling ved bankavstemming og i remitteringsrutiner så langt det lar seg gjøre. Internkontrollen tilpasses kommunens størrelse og kompleksitet.

Bundne driftsfond har noen fond som er gamle og uten bevegelse. Saldo bør følges opp. I utgangspunktet må midlene brukes til sitt rette formål.

### **3.2 DRIFT OG INVESTERING**

Årets oppstilling av regnskapet er i hovedsak i tråd med ny kommunelov.

Investeringsutgiftene er i 2024 på 3 mill.kr mot et budsjett på 3,9 mill.kr. Investeringer har store variasjoner, da noen prosjekt ikke er igangsatt og noen har mindreforbruk ift forventet.

Årsregnskapet viser budsjettavvik pr prosjekt.

Vår gjennomgang av investeringsregnskapet har ikke avdekket vesentlige kostnader som hører hjemme i drift. 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.

Sum avdekka ikke korrigerte feil i driftsregnskap utgjør ca. 0,5 mill. kr. Dette har sammenheng med manglende periodisering i årsskriftet. Medfører merutgifter i 2025 som tilhører 2024.

### **3.3 BALANSEN**

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

Kundefordringer per 31.12 er på ca. 605 000 kr. Sum av eldre poster er økt gjennom året, men anses ikke å ha vesentlige påvirkning på totalregnskap.

Kommunens selvkostregnskap viser underskudd for vann, avløp og renovasjon er omtrent i balanse. Jfr note 14. Per 31.12.2024 har kommunen ingen midler på selvkostfond.

Kommunen har vedtatt full selvkost for tjenesten avløp og nytt vedtak for vann er gjort for 2024 der dekning er satt til 87 %. Årets faktiske dekningsgrad for vann og avløp er på henholdsvis 86,8 % og 106,1 %

Det er lovpålagt med full selvkost for renovasjon og slam og årets resultat viser 101,5 % dekningsgrad. Det er ikke utarbeidet selvkostregnskap for feiing slik lovkrav er, omfang av inntekter og utgifter er uvesentlige, men det bør utarbeides selvkost også for feiing fremover. Per 31.12.2024 har kommunen ingen midler på selvkostfond.

### **3.4 ATTESTASJONER**

Vi har i 2024 utført flere attestasjonsoppgaver for Utsira kommune, herunder: Terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon.

### **3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL**

Det er levert en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og for kommunens selskaper. Formålet med ROV er å gi kontrollutvalget et risikobilde av hele kommunens virksomhet. Denne vurdering er ment å være til hjelp for kontrollutvalget i valg av aktuelle forvaltningsrevisjon prosjekt og selskapskontroller.

## **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 for 2024 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2024 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2024 er kommunens overholdelse av regelverket «Tildelingsvedtak for særskilt tilrettelagte boliger – ifm mvakompensasjon»

Resultater av kontrollen oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Det er avgitt egen erklæring med positiv konklusjon 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 avdekket ikke at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om de enkelte budsjettavvik.

## **6 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN**

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

## 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 FORPLIKTELSER 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. Det er ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp.

Med vennlig hilsen  
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen  
Statsautorisert revisor



Edith Sætrevik  
Oppdragsleder

| SAKSGANG         |           |            |
|------------------|-----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato  | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 21.05.25  | 08/25      |
|                  |           |            |
| Saksansvarlig    | Arkivkode |            |
| Odd Gunnar Høie  | 212       |            |

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelser, datert 10.04.25 fra Rogaland Revisjon om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2024 til orientering.

**Vedlegg:** revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen

### Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS har avgitt en attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar.

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni.

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

### Uttalelsen for 2024

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

Revisor har gjennomført følgende undersøkelse:

*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.*

**Revisors konklusjon**

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Utsira kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2. ledd pkt 3 og 3. ledd og forskriftens § 7.*

**Sekretariatets vurderinger**

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Aksdal, 14.05.25

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



Til kontrollutvalget i Utsira 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 Utsira 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 samme 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 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<sup>1</sup>. 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.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Utsira kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2. ledd pkt 3 og 3. ledd og forskriftens § 7.

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

### **Begrensninger i bruk**

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

Stavanger, 10.04.2025  
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert  
Tore Kristensen  
Statsautorisert revisor

<sup>1</sup>

| SAKSGANG         |           |            |
|------------------|-----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato  | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 21.05.25  | 09/25      |
|                  |           |            |
| Saksansvarlig    | Arkivkode |            |
| Odd Gunnar Høie  | 216       |            |

## ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN OM «OPPVEKST»

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar kommunalsjef Ingvild Toft sin gjennomgang om status med arbeidet for et trygt og godt miljø på oppvekstsenteret til orientering.

### Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 16.02.24 en plan for å invitere kommunale ledere til å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde for utvalget. Vedtaket var følgende:

*Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen:*

03.05.24            administrasjonen v/kommunedirektør  
13.09.24            næringsutvikling  
01.11.24            helse og omsorgssjef

**1. møte 2025       oppvekstsjef**  
**2. møte 2025       økonomisjef**  
**3. møte 2025       miljø- og jordbrukssjef**  
**4. møte 2025       miljø, næring og teknisk drift**

*Tidsrammen settes til 30 minutter inklusiv spørsmål.*

*Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.*

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og utfordringene til kommunen.

Planen/invitasjonen ble oversendt kommunedirektøren i februar 2024. Den har senere blitt justert/endret på grunn av endringer av møtedatoer og ansatte.

Utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 14.05.25

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



| SAKSGANG         |           |            |
|------------------|-----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato  | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 21.05.25  | 10/25      |
|                  |           |            |
| Saksansvarlig    | Arkivkode |            |
| Odd Gunnar Høie  | 216       |            |

## BESTILLING AV NYTT REVISJONSPROSJEKT – «SAMFUNNSSIKKERHET OG BEREDSKAP»

### Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samfunnssikkerhet og beredskap» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til prosjektmandat av 29.04.25 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles innenfor en ramme på totalt 100 timer.

**Vedlegg:** prosjektmandat utarbeidet av Rogaland Revisjon 29.04.25

### Saksorientering

I møtet 12.02.25 gjorde kontrollutvalget vedtak om å be revisjonen legge fram utkast til prosjektmandat på et forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.

Utvalget gjorde følgende vedtak i saken:

*Utsira kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram et prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Beredskap» til neste møte.*

Rogaland Revisjon IKS har lagt fram et forslag til hvordan prosjektet kan gjennomføres, se vedlegg.

### Formål

*Formålet med prosjektet er å vurdere hvordan kommunen sikrer et helhetlig og systematisk arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, samt hvordan den ivaretar sin beredskapsplikt.*

Undersøkelsen vil være forbedringsorientert, og vil ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom det avdekkes avvik eller mulige forbedringsområder.

På bakgrunn av formålet er følgende problemstillinger foreslått fra revisjonen:

- 1. Hvordan etterlever kommunen kravene i sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt, spesielt når det gjelder utarbeidelse av helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyser, beredskapsplaner og gjennomføring av øvelser?*
- 2. I hvilken grad er planverket oppdatert og operativt?*
- 3. Hvilke interne og eksterne faktorer mener kommunen selv påvirker deres evne til å håndtere beredskapssituasjoner, og hvordan vurderer kommunen disse faktorene i lys av eksisterende beredskapsplaner og ressurser?*

Prosjektleder vil være Ingvild Idsøe-Jakobsen.

Rogaland Revisjon legger opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor en tidsramme på 100 timer. I rammen ligger prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering.

Utvalgets budsjett for kjøp av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er på 100 timer i året.

Revisor opplyser at de kan starte opp med prosjektet høsten 2025 og levere rapport i desember 2025.

Utvalget må vurdere om de foreslåtte problemstillingene dekker det kontrollutvalget ønsker å oppnå med prosjektet.

Aksdal, 14.05.25

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

## PROSJEKTMANDAT

# Samfunnssikkerhet og beredskap

## Utsira kommune, 2025

Kontrollutvalget i Utsira kommune ba i møte 12. februar 2025 Rogaland Revisjon IKS om å utarbeide mandat for en forvaltningsrevisjon med temaet «Beredskap».

### BAKGRUNN

#### Kommunens ansvar for samfunnssikkerhet og beredskap

Rogaland Revisjon IKS definerer «beredskap» som samfunnssikkerhet og beredskap, og fokuset i denne revisjonen vil være etterlevelse av lov- og forskriftskrav innen kommunens beredskapsansvar knyttet til systematisk vurdering av kommunens risiko og sårbarheter.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap definerer samfunnssikkerhet slik:

*«Samfunnets evne til å verne seg mot og håndtere hendelser som truer grunnleggende verdier og funksjoner og setter liv og helse i fare. Slike hendelser kan være utløst av naturen, være et utslag av tekniske eller menneskelige feil eller bevisste handlinger.»* (DSB, Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen<sup>1</sup>, side 6)

Kommunen har, i henhold til formålsparagrafene i sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt, et ansvar for å beskytte liv, helse, miljø, materielle verdier og kritisk infrastruktur ved uønskede hendelser i fredstid. I Meld. St. 9 (2024–2025) pekes det på at kommunene, som planmyndighet, har en sentral rolle i å forebygge konsekvensene av framtidige, særlig klimarelaterte, hendelser. Kommunen skal også være en pådriver overfor andre samfunnsaktører for å styrke den samlede beredskapen i lokalsamfunnet. Kommunen har dermed et omfattende ansvar for beredskap i hele krisespekteret – fra forebygging til håndtering og oppfølging.

Kommunal beredskapsplikt innebærer at kommunen skal arbeide langsiktig og forebyggende, ha tilstrekkelig kapasitet i egne tjenester og funksjoner. Det kan være svært vanskelig, om ikke umulig, å forutse alle uønskede hendelser og kriser som kan oppstå. Det er derfor ikke et krav om at kommunene skal ha spesifikk beredskap for alle mulige hendelser og kriser, men at den minst har etablert en generell beredskap. En generell beredskap skal kunne brukes som

<sup>1</sup> **Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB).** *Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen – Revidert 2022, versjon 1.* Tilgjengelig fra: Tilgjengelig fra: [metodeveileder-helhetlig-ros.pdf](https://metodeveileder-helhetlig-ros.pdf)

utgangspunkt til å sette kommunene i stand til å håndtere et bredt spekter av hendelser når og hvor de måtte oppstå. Kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap skal likevel være systematisk. Kommunen plikter blant annet å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Forskrift om kommunal beredskapsplikt stiller videre krav til blant annet:

- Innhold og oppdatering av helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS)
- Utarbeidelse og vedlikehold av overordnet beredskapsplan
- Gjennomføre og evaluere øvelser
- Systematisk og tverrsektoriell oppfølging av samfunnssikkerhetsarbeidet
- Involvering av relevante aktører og gjennomføring av øvelser og evalueringer

Ifølge DSB sin veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen, må kommunen også ta høyde for at samfunnsutvikling og nye risikofaktorer endrer forutsetningene for samfunnssikkerheten over tid. Arbeidet og tilhørende skriftlig dokumentasjon, slik som rutiner, prosedyrer, sjekklister og annet, må derfor jevnlig oppdateres.

## OPPDRAGET

### Revisjonens avgrensing

Små kommuner kan ha utfordringer både med å ha tilstrekkelig kapasitet og med å etablere alternative løsninger som kan opprettholde viktige funksjoner ved svikt, samtidig som den nære kontakten mellom involverte personer og enheter kan være en styrke. Utsira kommune er den kommunen i Norge med lavest innbyggertall og nest minst areal. I andre kvartal 2024 hadde kommunen en befolkning på 219 personer. Det er i lys av dette ikke hensiktsmessig å forvente at kommunen har et omfattende og detaljert dokumentasjons- og styringssystem for samfunnssikkerhet og beredskap. Like fullt har kommunen et ansvar for å jobbe systematisk og helhetlig med samfunnssikkerhet og beredskap, slik det kommer frem av sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt. Et sentralt utgangspunkt for dette arbeidet er at kommunen selv jevnlig og systematisk identifiserer sårbarheter, også knyttet til det å være en liten kommune, med begrensede administrative og operative ressurser.

Det er videre avsatt kun 100 timer til denne forvaltningsrevisjonen. For å sikre at prosjektet blir gjennomførbart og nyttig innenfor den rammen, har Rogaland Revisjon IKS valgt å avgrense formål, problemstillinger og metode. Revisjonen vil derfor sette søkelys på etterlevelse av krav til:

- Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS)
- Overordnet beredskapsplan
- Øvelser og evaluering

- Kartlegging av hvilke forhold kommunen selv opplever som styrkende eller svekkende for evnen til å håndtere beredskapssituasjoner

## Formål og problemstilling

### *Medvirkning fra kommunen i mandatbeskrivelsen*

I forbindelse med arbeidet mandatutkastet ble kommunen invitert til å gi innspill til tentative forslag til problemstillinger. Henvendelsen ble sendt til kommunedirektøren per e-post 4. april 2025. I sitt svar 11. april uttrykker kommunen at det vil ha størst verdi for dem, sett i et læringsperspektiv, dersom Rogaland Revisjon IKS har søkelys på regeletterlevelse og praktisk gjennomføring, samt identifisering av styrker og utfordringer knyttet til beredskapsarbeid- og situasjon.

Rogaland Revisjon IKS har utarbeidet følgende formål og problemstillinger for revisjonen:

| <b>Bestilling:</b>                                                                                                                                                                                              | <b>Problemstillinger:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Kontrollutvalget i Utsira kommune bestilte en forvaltningsrevisjon om samfunnssikkerhet og beredskap den 12. februar 2025.</p>                                                                               | <p>1. Hvordan etterlever kommunen kravene i sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt, spesielt når det gjelder utarbeidelse av helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyser, beredskapsplaner og gjennomføring av øvelser?</p>                                            |
| <p><b>Formål:</b></p> <p>Formålet med prosjektet er å vurdere hvordan kommunen sikrer et helhetlig og systematisk arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, samt hvordan den ivaretar sin beredskapsplikt.</p> | <p>2. I hvilken grad er planverket oppdatert og operativt?</p> <p>3. Hvilke interne og eksterne faktorer mener kommunen selv påvirker deres evne til å håndtere beredskapssituasjoner, og hvordan vurderer kommunen disse faktorene i lys av eksisterende beredskapsplaner og ressurser?</p> |

Revisjonen rettes mot regelverksetterlevelse knyttet til kommunens overordnede beredskapsansvar. Det vil ikke gjennomføres verifikasjoner eller vurderinger av underliggende enheter eller sektorer som helse, skole eller teknisk sektor.

Dersom datagrunnlaget tilsier det, kan revisor gjøre mindre justeringer i problemstillingene underveis. Større endringer skal avklares med kontrollutvalget.

## REVISJONSKRITERIER

I henhold til kommuneloven § 23-3 skal forvaltningsrevisjon omfatte systematiske vurderinger av blant annet økonomi, produktivitet, regelverksetterlevelse, måloppnåelse og virkninger, basert på kommunestyrets vedtak og prioriteringer. Disse områdene setter rammen for hva en forvaltningsrevisjon kan inneholde, men det er ikke krav om at alle elementene må dekkes i hvert enkelt prosjekt. Hvilke aspekter som inkluderes, vurderes ut fra formålet og problemstillingene i det konkrete prosjektet. I samsvar med RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, punkt 22, skal det etableres revisjonskriterier for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt. Revisjonskriteriene utgjør de kravene og forventningene som legges til grunn når revisjonen vurderer funn fra dokumentgjennomgang og intervjuer. Kriteriene skal være forankret i autoritative kilder og utledes fra revisjonens problemstillinger.

I dette prosjektet vil blant annet følgende kilder bli kunne lagt til grunn for utvikling av revisjonskriterier:

- Sivilbeskyttelsesloven §§ 14 og 15 om kommunens plikt til å kartlegge risiko og utarbeide nødvendige beredskapsforberedelser, og kommunens plikt til å utarbeide en beredskapsplan med utgangspunkt i helhetlig ROS-analyse.
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 2,3,4 og 7: om krav om helhetlig og oppdatert risiko- og sårbarhetsanalyse, krav om systematisk og helhetlig beredskapsarbeid på tvers av sektorer, krav om overordnet beredskapsplan, forankret i ROS-analysen, og krav om å gjennomføre og evaluere øvelser.
- Internkontrollforskriften § 5
- DSB (2021). Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt  
Spesifiserer krav til hvordan arbeidet med ROS-analyse, beredskapsplan og øvelser bør gjennomføres i praksis, tilpasset lokale forhold.
- DSB (2022). Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen  
Utdyper hvordan kommunen skal identifisere, analysere og vurdere risiko på tvers av sektorer, og hvordan utfordringsbildet bør vurderes over tid.
- Lokale styringsdokumenter: Kommunens egne mål, strategier og retningslinjer for samfunnssikkerhet og beredskap, slik de kommer frem av vedtatte planer og instruksjoner.

## METODE

Revisjonen vil benytte kvalitative metoder som er tilpasset prosjektets avgrensede omfang og kommunens størrelse og organisering. Hensikten er å innhente tilstrekkelig informasjon for å vurdere etterlevelse av relevante krav, samt belyse hvilke faktorer som styrker eller svekker kommunens beredskapsarbeid. Datainnsamlingen vil omfatte:

### Dokumentanalyse

Det vil gjennomføres en systematisk gjennomgang av relevante dokumenter, slik som kommunens helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS), overordnet beredskapsplan, øvingsplaner og eventuelle evalueringsrapporter.

### Intervjuer

Det planlegges intervjuer med 2–4 nøkkelpersoner med ansvar for samfunnssikkerhet og beredskap i kommunen, både administrativ og operativ ledelse. Flere intervjuer kan være aktuelle dersom dette er hensiktsmessig for å svare ut problemstillingene.

### Eksempel fra praksis

Dersom det vurderes som hensiktsmessig, kan en nylig gjennomført øvelse eller reell hendelse benyttes som illustrerende eksempel. Dette vil i så fall brukes for å belyse hvordan kommunen omsetter beredskapsplanverk i praksis, og er ikke ment som en fullverdig verifisering eller evaluering av kommunens håndteringsevne.

## FREMDRIFTSPLAN

- *Oppstart – Høsten 2025*
- *Leveranse – Desember 2025*

Revisjonsrapporten skal leveres til kontrollutvalget og skal inneholde vurderinger av etterlevelse, funn fra dokumentgjennomgang og intervjuer, samt konkrete forslag til forbedringer. Framdriftsplanen forutsetter et tett samarbeid med kommunen og andre aktuelle.

### Prosjektteam

Prosjektleder: Ingvild Idsøe-Jakobsen, Forvaltningsrevisor

Ved behov kan også andre ressurser i Rogaland Revisjon blir brukt. Prosjektet vil bli kvalitetssikret og gjennomført under ledelse av oppdragsansvarlig og leder for forvaltningsrevisjon Kristine Hernes.

## OMFANG

Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser, og rapportering er 100 timer.

| SAKSGANG         |           |            |
|------------------|-----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato  | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 21.05.25  | 11/25      |
|                  |           |            |
| Saksansvarlig    | Arkivkode |            |
| Odd Gunnar Høie  | 033       |            |

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 6 – 13 til orientering.

### Vedlegg:

6. Orientering om status for oppfølging av «politiattester» v/kommunedirektøren
7. Statusrapport pr. mai 2025
8. KST-vedtak 03.04.25 – kontrollutvalgets årsmelding for 2024
9. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland Vekst IKS
10. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland brann og redning IKS
11. Representantskapsmøte 28.04.25 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
12. Generalforsamling 24.04.25 – Haugaland Kraft AS
13. Invitasjon til dagskonferanse i Sandnes 14.10.25

### Saksorientering

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

#### Pkt. 6 – politiattester

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i møtet 12.02.25:

*Utsira kontrollutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding i møtet 21.05.25 om videre oppfølging til kravet om politiattest.*

Revisjonen gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll i 2024 om kravet til fremlegging av politiattester i enkelte stillinger. Utvalget fikk en tilbakemelding fra administrasjonen om oppfølging av revisjonen sine anmerkninger i møtet 11.10.24, sak 14/24.

Kommunedirektøren vil orientere om status for det videre arbeidet med å følge opp kravet til å legge frem politiattester.

Aksdal, 14.05.25

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder/utvalgssekretær





# Kontrollutvalget - Utsira

Statusoversikt mai 2025

## Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

| Tema                           | Bestilt  | Tidsbruk  | Status                  | Ferdig        | Merknader |
|--------------------------------|----------|-----------|-------------------------|---------------|-----------|
| Samfunnssikkerhet og beredskap | 21.05.25 | 100 timer | Prosjektmandat er klart | Desember 2025 |           |
|                                |          |           |                         |               |           |

## Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

| Tema | Bestilt | Behandling i KU | Behandling i KST | Planlagt oppfølging | Merknader |
|------|---------|-----------------|------------------|---------------------|-----------|
|      |         |                 |                  |                     |           |
|      |         |                 |                  |                     |           |

## Avsluttede prosjekt

| Tema                                                        | Bestilt             | Behandlet i KU        | Behandlet i KST     | Oppfølging i KU/KST      | Merknader   |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|-------------|
| ROV og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll | 17.11.23            | 03.05.24/<br>11.10.24 | 16.12.24            |                          |             |
| Samarbeid skole og PPT                                      | 09.09.22            | 10.02.23              | 16.03.23            | 16.02.24/<br>29.04.24    |             |
| Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging         | 07.05.21, sak 10/21 | 12.11.21, sak 23/21   | 15.12.21, sak 50/21 | 11.11.22/<br>15.12.22    | Deloitte AS |
| Oppfølging av forvaltn. – revisjon vann                     | 18.06.20, sak 5/20  | 07.05.21, sak 11/21   | 17.06.21, sak 28/21 | KU 10.09.21<br>KST 04.10 |             |
| Evalueringsplan av skolematordningen                        | 09.09.20, sak 13/20 | 13.11.20, sak 20/20   | 17.12.20, sak 55/20 | -                        |             |

## ORIENTERINGER

| <b>Tema</b>                           | <b>Bestilt dato</b> | <b>Møte dato</b> | <b>Deltager</b> |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| Administrasjonen<br>v/kommunedirektør | 16.02.24            | 03.05.24         |                 |
| Næringsutvikling og<br>arbeidsmiljø   | 16.02.24            | 12.02.25         |                 |
| Økonomisjef                           | 16.02.24            |                  |                 |
| Helse- og sosialsjef                  | 16.02.24            |                  |                 |
|                                       |                     |                  |                 |
| Oppvekstsjef                          | 16.02.24            |                  |                 |
| Miljø- og jordbruks-<br>sjef          | 16.02.24            |                  |                 |
| Miljø, næring og<br>teknisk drift     | 16.02.24            |                  |                 |
|                                       |                     |                  |                 |
|                                       |                     |                  |                 |



## UTSIRA KOMMUNE

Postboks 63, 5547 Utsira

| [post@utsira-kommune.no](mailto:post@utsira-kommune.no)

### SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 25/00080-1

Saksbehandler Arnstein Eek

### Utsira kommunes kontrollutvalg - Årsmelding 2024

| Saksgang                 | Møtedato   | Saknr |
|--------------------------|------------|-------|
| 1 Kommunestyre 2024-2027 | 03.04.2025 | 15/25 |

**Kommunestyre 2024-2027 har behandlet saken i møte 03.04.2025 sak 15/25**

#### Møtebehandling

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken

#### Votering

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### Vedtak

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

## UTSIRA KOMMUNES KONTROLLUTVALG - ÅRSMELDING 2024

### **Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:**

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

### **Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:**

Særutskrift fra kontrollutvalget og årsmelding for 2024

### **Bakgrunn for saken:**

Se vedlagte særutskrift fra kontrollutvalgets møte den 12. februar 2025.  
Kontrollutvalgets årsmelding for 2024.

### **Saksopplysninger:**

Se kontrollutvalgets behandling av saken.

### **Kommunedirektørens vurdering:**

Kommunedirektøren innstiller ikke i kontrollutvalgets saker til kommunestyret

### **Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:**

Ingen

### **Konsekvenser for folkehelsen:**

Ingen

### **Økonomiske konsekvenser og varige driftsutgifter:**

Ingen

RETT UTSKRIFT

DATO 7.april.2025



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



## Haugaland brann og redning iks

# Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

**Møtestad:** Diktervegen

**Møtedato:** 23.04.2025

**Tid:** 08<sup>30</sup>-10<sup>30</sup>

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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Status for selskapet</li> <li>- Uttreden Sveio</li> </ul>      | 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 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Styreval</li> <li>- Valkomit </li> <li>- Klagenemnd</li> </ul> | 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.

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

| <b>Inntekter 2026</b>   |                  | <b>Utgifter 2026</b>             |                  |
|-------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| <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>   |
| <b>Totalt inntekter</b> | <b>3 050 000</b> | <b>Totalt utgifter</b>           | <b>3 050 000</b> |

*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> |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                         | <b>2026</b>      | <b>2027</b>      | <b>2028</b>      | <b>2029</b>      |
| <b>Inntekter:</b>                                                                                                       |                  |                  |                  |                  |
| <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>         |                  |                  |                  |

|                   |                  |                  |                  |                  |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Totalt</b>     | <b>3 050 000</b> | <b>3 200 000</b> | <b>3 350 000</b> | <b>3 450 000</b> |
| <b>Utgifter:</b>  |                  |                  |                  |                  |
| 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          |
| <b>Totalt</b>     | <b>3 050 000</b> | <b>3 200 000</b> | <b>3 350 000</b> | <b>3 450 000</b> |
| <b>Resultat</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

## 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:

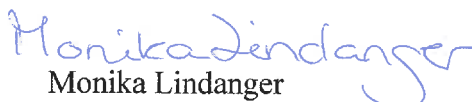
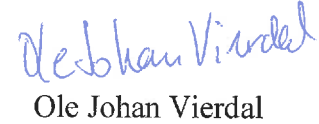
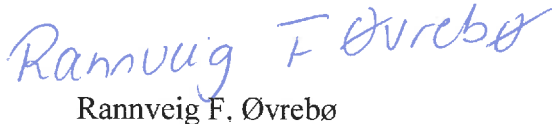
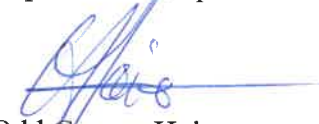
Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

### 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

|                                                                                                                                 |                                                                                                                          |                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Monika Lindanger<br>Representantskapsleiar | <br>Ole Johan Vierdal<br>Medundertegner | <br>Rannveig F. Øvrebø<br>Medundertegner |
| <br>Odd Gunnar Høie<br>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 Godkjennelse 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 Godkjennelse 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 Godkjennelse 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 |





# Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland

14. oktober 2025 kl 10.00 – 15.00

Quality Hotel Residence, Sandnes

## Program for dagen

Åpning av konferansen kl.10.00

ROBEK – register om betinget godkjenning og kontroll

- Kristine Enger, fagdirektør samfunnsavdelingen hos Statsforvalteren i Rogaland

Forventningsgapet mellom innbyggere og tjenestene kommunen skal levere

- Andreas Vollsund, ordfører i Time kommune
- Liza Øverdal, kommunedirektør i Sokndal kommune

Lunsj kl 12.15 – 13.00

En risikobasert tilnærming til beredskap, teori eller pragmatikk?

- Thomas Hebo, beredskapsleder Sandes kommune.

Hva betyr stortingsvalget for Rogaland og Norge?

- Harald Birkevold, politisk redaktør Stavanger Aftenblad.

Takk for i dag og vel hjem ca kl 15.00