Møte nr. 2/25

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: **torsdag 22. mai 2025**
Tid: **kl. 14.00**
Sted: **Sauda rådhus**

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

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.,* blir bare sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på *www.kontrollutvalgene.no*

Kommunedirektøren er invitert i sak 8 - 10

SAKSLISTE:

07/25 Godkjenning av protokoll fra møtet 21.02.25

08/25 Uttalelse til regnskap og årsmelding for 2024 – Sauda kommune

09/25 Uttalelse til regnskapet for 2024 – for Sauda KF

10/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2024

11/25 Revisjonsrapport «Anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester»

12/25 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 15.05.25

Alan G. Thompson
Kontrollutvalgsleder

Sjur Hatlen
Utvalgssekretær

Kopi:
	Ordfører	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Kommunedirektør	(er invitert i sak 8-10)
	Varamedlem	(til orientering, unntatt Odd Magne Lønseth som er innkalt for Kristine E. Rafdal)

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalget	22.05.25	**07/25**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		033

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.02.25

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg den 21.02.25 godkjennes.

Saksvedlegg: protokoll fra møte 21.02.25

Saksorientering:
Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.02.25 til godkjenning.

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

Protokollen fra forrige møte blir formelt godkjent i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen

Aksdal, 15.05.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Møte nr. 1/25

SAUDA KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Fredag **21. februar 2025** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 10.00 – kl. 11.40
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (SV), Siv Hege Lund (Ap) Jon Lambrigt Grindheim (Sp), Bjarte Lygre (H) og Kristine Espeland Rafdal (R)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Sjur Hatlen – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS:	Stats. aut. revisor Tore Kristensen på Teams
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunalsjef Roger Birkeland og enhetsleder plan og forvaltning Elin Storesund Brekke i sak 2
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 21.11.24

Sekretariatets forslag til vedtak:
Protokoll fra møte i Sauda kontrollutvalg 21.11.24 blir godkjent slik den foreligger.

Behandling i kontrollutvalget 21.02.25:
Bjarte Lygre mente det var feil i sak 27/24 om møteplan for 2025. De øvrige medlemmene var ikke enige med Lygre og mente at protokollen var korrekt. Leder foreslo at han og sekretær skulle se på møtedagene for resten av 2025.

Utvalget hadde ellers ingen kommentarer til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.02.25:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 21.11.24 blir godkjent slik den foreligger.

SAK 02/25 ORIENTERING OM «PLANARBEID I KOMMUNEN» V/KOMMUNALSJEF

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef Roger Birkeland sin gjennomgang om «Planarbeid i kommunen» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 21.02.25:
Enhetsleder Elin Storesund Brekke holdt en presentasjon og orienterte om den vedtatte planstrategien for perioden 2024–2027. Hun understreket at alle enhetsledere og kommunalsjefer hadde vært involvert i utarbeidelsen av strategien. Videre ble det gitt en oversikt over hvilke planer som inngikk i forrige strategiperiode, hvilke planer som er under arbeid i dag, og deres nåværende status.

Det er lagt ned betydelig arbeid i alle planene som omfattes av strategien. Forankring er viktig, da planstrategien er et felles ansvar. Det ble fremhevet at et sterkt eierskap til strategien er viktig for å sikre fremdrift, samtidig som ressursene til å gjennomføre og fullføre arbeidet er begrensede. Kommunal planstrategi revideres hvert fjerde år.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet bruk av ekstern bistand, utfordringer i fremdriften av de ulike planene og samarbeid med nabokommuner om regionale planer, for eksempel klimaplan.

Leder avsluttet med å takke for en grundig og interessant orientering.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.02.25:

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef og enhetsleder sin gjennomgang om «Planarbeid i kommunen» til orientering.

SAK 03/25 PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2025:

22.05.25 (behandling av årsregnskap)
11.09.25 fellestjenester
13.11.25 tekniske tjenester

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert 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.

Behandling i kontrollutvalget 21.02.25:
Medlemmene drøftet forslaget til plan for orienteringer for 2025. Utvalget var fornøyd med forslaget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.02.25:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2025:

22.05.25 (behandling av årsregnskap)
11.09.25 fellestjenester
13.11.25 tekniske tjenester

Tidsrammen settes til 30 minutter inkludert 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.

SAK 04/25 RETNINGSLINJER FOR HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sauda kontrollutvalg vedtar vedlagte «Retningslinjer for håndtering av henvendelser til Sauda kontrollutvalg».

Behandling i kontrollutvalget 21.02.25:
Leder viste til FKT's veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget samt forslaget til retningslinjer for Sauda kontrollutvalg.

Siv Hege Lund stilte spørsmål om hvorvidt innbyggerne i Sauda er klar over hvordan de kan kontakte kontrollutvalget. Sekretæren informerte om at kundetorget kan bistå, og nevnte også sekretariatets nettside. Medlemmene foreslo at det burde legges inn en lenke til regelverket på sekretariatets hjemmeside.

Medlemmene støttet forslag til vedtak.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.02.25:

Sauda kontrollutvalg vedtar vedlagte «Retningslinjer for håndtering av henvendelser til Sauda kontrollutvalg».

SAK 05/25 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:
Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2024 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Innstilling til kommunestyret:
Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 21.02.25:
Leder innledet om saken og leste opp forslaget til vedtak. Sekretær informerte kort om hovedinnholdet. Medlemmene mente årsmeldingen ga en fin oversikt over aktiviteten i utvalget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.02.25:
Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2024.

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

SAK 06/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 21.02.25

01. Statusrapport pr. februar 2025
02. Tertialrapport pr. 31.12.24 fra Rogaland Revisjon IKS
03. Henvendelse fra Steinar Jørgensen
04. Svar til Steinar Jørgensen
05. Invitasjon til FKT's fagkonferanse 3. - 4. juni på Gardermoen
06. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2025

Behandling i kontrollutvalget 21.02.25:

Pkt. 3 og 4 henvendelse fra Steinar Jørgensen
Leder stilte spørsmål ved sin egen habilitet da han hadde reist spørsmål om ordførerens habilitet i kommunestyret i samme sak. Leder fratrådte under diskusjonen om hans habilitet. Utvalget konkluderte med at leder var habil.

Leder redegjorde deretter for Jørgensens henvendelse og hans vurdering av hvilke deler som falt inn under utvalgets mandat i henhold til trafikklysmodellen. Han presenterte tre mulige alternativer for videre behandling. Utvalget diskuterte om innsyn i postlistene kunne behandles som en egen sak, og leder mente at det ikke ville være korrekt å avvise punkt nummer 2 og 3.

Revisor viste til at en sak var under behandling hos settekommunedirektør i Vindafjord.

Utvalget ble etter en grundig diskusjon enige om å ikke å gå videre med henvendelsen nå, men vil vurdere å ta saken opp igjen på et senere tidspunkt.

Pkt. 5
Medlemmene diskuterte deltakelse på FKT-konferansen og ble enige om at de som ønsker å delta melder fra til sekretariatet.

Utvalget hadde ellers ingen særskilte kommentarer til referatsakene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.02.25:

Referatsakene 1 – 6 blir tatt til orientering.

Sauda kontrollutvalg går ikke videre med henvendelsen fra Steinar Jørgensen på det nåværende tidspunkt.

EVENTUELT
Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 22.05.25, kl. 14.00

Saker: behandling av kommunens årsregnskap for 2024, forenklet etterlevingskontroll for 2024 og revisjonsrapport om «Anskaffelser av reiselivs- og destinasjonstjenester».

Sauda/Aksdal, 21.02.25

Alan G. Thompson
Kontrollutvalgsleder

Sjur Hatlen
Kontrollutvalgssekretær

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalget	22.05.25	**08/25**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		212

UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2024 – SAUDA KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling:

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

Sauda kontrollutvalg anbefaler at Sauda kommunestyre godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen for 2024.

Vedlegg:

1. Forslag til uttale til årsregnskap og årsmelding for 2024
2. Uavhengig revisors beretning fra Rogaland Revisjon IKS, datert 15.04.25
3. Årsoppgjørsnotat fra revisor datert 06.05.25
4. Årsmelding og årsregnskap 2024 – eget vedlegg.

Innledning

Sekretariatet viser til vedlagte dokumentet. Regnskapet med noter og årsmelding for 2024 finnes også på kommunens nettsider. Foruten revisor fra Rogaland Revisjon IKS, vil også representanter for administrasjonen delta under behandling av saken.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttale om årsregnskapet og årsmeldingen. Uttalen skal sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalen må være klar før formannskapet skal gi sin innstilling til regnskapet og årsmeldingen.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for behandling i kontrollutvalget er Sauda kommunes avlagte årsregnskap for 2024 og noter, revisjonsmeldingen, revisjonsrapport og kommunedirektørens årsmelding.

Regnskapet 2024
Regnskapet for 2024 viser 781,3 mill. kr. til fordeling drift. Netto driftsresultat ble på 97,8 mill. kr. Det utgjør ca. 12,5 % av samlete driftsinntekter. I 2023 var netto driftsresultat på 17 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nyttet som et mål på økonomisk handlingsfrihet. Teknisk Beregningsutvalg (TBU) og KS anbefaler at denne størrelsen over tid bør ligge på 1,75 % for å ha en sunn økonomi. Resultatet for 2024 er godt over anbefalt nivå.

Netto lånegjeld utgjør 67 % av driftsinntektene. Dette er en økning i forhold til 2023 hvor netto lånegjeld utgjorde ca. 62 % av driftsinntekter. Kommunens måltall er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av driftsinntektene.

Investeringsregnskapet
Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2024 er på 58,5 mill. kr. Regulert budsjett var på 69 mill.kr. Avviket mellom budsjett og regnskap skyldes i all hovedsak manglende framdrift i forhold til budsjett. Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Årsmelding
Ifølge loven skal det legges fram en årsmelding. Denne 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.

Kommunedirektøren skriver følgende om resultatet:

> *Driftsregnskapet for Sauda kommune viser et netto driftsresultat på NOK 97,8 millioner. Netto driftsresultat viser sum driftsinntekter, minus sum driftsutgifter og minus netto finansutgifter.*
>
> *Sauda kommunes mindreforbruk / overskudd, som er netto driftsresultat etter at en har foretatt strykninger og foretatt bruk og avsetninger til fond, er i overkant av NOK 75 millioner kroner for 2024.*
>
> *Mindreforbruket / overskuddet er redusert fra NOK 91 millioner i 2023 til i overkant av NOK 75 millioner i 2024. Samla driftsinntekter ble redusert med NOK 41,2 millioner fra 2023 til 2024. Tilsvarende økte driftskostnadene med NOK 12 millioner. Videre ser vi at salg av konsesjonskraft ble redusert med NOK 64,4 millioner.*
>
> *Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.*

Revisjonsberetning og revisjonsrapport
Revisjonen har avlagt sin revisjonsmelding 15.04.24. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs. at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor har i tillegg til meldingen, også kommet med et årsoppgjørsnotat. Begge dokumentene er vedlagt saken.

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

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

Kontrollutvalgets uttalelse
Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har oversendt, samt revisjonsmelding og årsoppgjørsnotat fra revisor.

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

Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold som de vil ta med i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

Aksdal, 15.05.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kommunestyret i Sauda

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding for 2024

Innledning
Kontrollutvalget har i møte 22.05.25 behandlet Sauda kommunes årsregnskap og årsmelding for 2024. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen
Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning og kommunedirektørens årsberetning.

I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:
Sauda kommune har i 2024 et positivt netto driftsresultat på 97,8 mill. kr, som utgjør 12,5 % av driftsinntektene. Resultatet i 2023 var på 17 %. Teknisk beregningsutvalg anbefaler at resultatet er på minimum på 1,75%. Sauda sitt resultat for 2024 ligger godt over det anbefalte nivået.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2024, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsmeldingen for 2024 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2024 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 årsmelding til Sauda kommune for 2024.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsmelding for 2024.

Sauda, 22.05.25

Alan G. Thompson
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Rogaland Revisjon

Dato:
15.04.2025

Til kommunestyret i Sauda Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Kommunerådet

UAVHENGIG REVISORS BERETNING SAUDA KOMMUNE 2024
Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Sauda kommune som viser et positivt netto driftsresultat på kr 97 815 047, og et positivt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 93 577 416.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sauda Kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet". Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signue. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av internkontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenhetene som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi har eneansvar for vår konklusjon om det konsoliderte årsregnskapet.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og kommunedirektøren blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sauda Kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Dette dokumentet er signert med PAdES-kompatibel (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

Konklusjon
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Stavanger, 15.04.2025
Rogaland Revisjon Iks

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

Rogaland Revisjon

Sauda kommune

Årsoppgjørsnotat 2024

6. mai 2025

Til Kommunestyret i Sauda kommune
post@sauda.kommune.no

Kopi: Rådmann i Sauda
Kontrollutvalget i Sauda kommune ved
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat

1 INNLEDNING

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

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

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 15.04.2025.

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

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Årsregnskapet for 2024 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 97,8 mill. kr mot et positivt netto driftsresultat for 2023 på 140,5 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør ca. 12,5 % av kommunens driftsinntekter. Kommunens måltall er på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Regulert budsjettert netto driftsresultat er 20,8 mill. kr. Konsolidert årsregnskap sammen med Sauda næringsutvikling KF viser et netto driftsresultat 93,6 mill. kr mot et regulert budsjett på 20,8 mill. kr.

Årsaken til det gode resultatet er flere. Sum skatt og rammetilskudd er 7,4 mill. kr høyere enn budsjett. Overføringer og tilskudd fra andre er 9,6 mill. kr høyere enn budsjett og sum lønn og sosiale kostnader er hele 39 mill. kr under regulert budsjett. Mindreforbruk for virksomhetene er på hele 56,2 mill. kr.

Inntekter fra salg av kraft er redusert med ca. 36 % eller 69,5 mill. kr fra 2023 til 2024. Dette er hovedårsaken til at resultatet er redusert fra 140,5 mill. kr i den samme perioden.

Årets premieavvik er positivt med ca. 6,7 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med ca. 15 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da negativt med ca. 8,3 mill. kr.

Per 31.12.2024 har kommunen et akkumulert premieavvik inkl. aga i balansen på 77,2 mill. kr som skal utgiftsføres de neste 7 år.

Investeringene beløp seg i 2024 til 58,5 mill. kr, hvorav 57 mill. kr tilknyttet investeringer i varige driftsmidler. Budsjettet var på 69 mill. kr hvor 67,6 mill. kr var tilknyttet investeringer i varige driftsmidler. Investeringsregnskapet er gjort opp med et udekket beløp på 0.

Netto lånegjeld utgjør 67 % av driftsinntektene. Dette er en økning i forhold til 2023 hvor netto lånegjeld[1] utgjorde ca. 62 % av driftsinntekter. KS regner en lånegjeld mellom 65% og 75 % som moderat. Kommunens måltall er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av driftsinntektene.

Fri egenkapital i form av disposisjonsfond er på 334,8 mill. kr. Dette utgjør ca. 43 % av brutto driftsinntekter og anses som bra, med hensyn til å sikre en robust økonomi, i møte med framtidige svingninger. Av disposisjonsfondet er 77 mill. kr avsatt til dekning av fremtidig amortisering av premieavviket og 11,4 mill. kr til et kursreguleringsfond. Frie disponible midler er det resterende på 246,2 mill. kr. Dette utgjør 31,5 % av driftsinntektene og anses som bra. Kommunens måltall er at disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 10 %.

Det vises forøvrig 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.

Budsjettoppfølgning er et av de viktigste styringsinstrumentene en kommuneledelse har, og det er derfor av stor betydning at den fungerer tilfredsstillende. Ifølge oppstilling etter § 5-4 (2) netto bevilgninger til virksomhetene er det mindreforbruk på 2 av 4 rammeområder. Oppvekst og kultur har et mindreforbruk mot budsjett på 14,5 mill.kr, helse og omsorg har et mindreforbruk på 8,4 mill.kr. Faglig stab og støtte og Næring og Samfunn inkl. Havnekassen går i balanse i 2024. Summert utgjør samlet mindreforbruk på rammeområdene 22,5 mill. kr. Om man hensyntar merinntekter på rammeområdet «overordnet sentralt» er sum mindreforbruk på hele 56 mill.kr. Enkelte av budsjettavvikene er så store at de burde vært foretatt budsjettkorrigeringer i tertialrapporteringene i løpet av året.

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

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

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

Det er etablert internkontroll rettet mot kontroll av lønnsjournalene ute på avdelinger. Kontroll utføres via fagsystem og ansees effektiv i å forebygge feil utbetalinger av lønn og sikre at lønnsutgiftene er gyldig. Det er påpekt tidligere at rutiner kan forbedres. Det er positivt forbedring i kontrollen av lønnsjournaler fra 47% i 2023 til 77% i 2024. Men det er fortsatt forbedringspotensial for at rutine fungerer mest mulig effektivt.

Rutiner for nyansettelser er i hovedsak fungerende, men det ble avdekket avvik på dokumentering av politiattest i 9 av 15 kontrollerte nyansettelser.

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

Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det avdekket avvik ved 1 av 13 kontrollerte tilfeller. Rutinene er forbedret fra 2023 da det var avvik ved 6 av 27 kontrollerte tilfeller. Kommunen har ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser) i 2024.

Legitimering av gaver, bevertning og representasjon er kontrollert på stikkprøvebasis. Det er et krav i bokføringsforskriften at slike kostnader skal påføres deltakere og formål/anledning. Det var avvik på legitimasjonskravene i 15 av 30 kontrollerte tilfeller. For reisekostnader utenfor lønnssystemet var avvik på 3 av 32 kontrollerte tilfeller. Dette er en vesentlig forbedring i forhold til 2023 hvor det var avvik på 12 av 20 kontrollerte tilfeller.

Brukerbetalinger, kommunale avgifter, husleie, pleie – og omsorg
Vår gjennomgang av foreldrebetalinger for barnehage, SFO og kulturskole, brukerbetaling innenfor pleie- og omsorg, kommunale avgifter saksbehandling teknisk og husleier viser at rutinene i all hovedsak fungerer tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller avvik. Det er avdekket enkelte mindre avvik som bør følges opp:

- Fakturering av brukerbetalinger innenfor helse- og omsorgstjeneste gjøres manuelt uten filoverføring fra fagsystem. Vår vurdering er at dette øker risiko for feil, ved mye manuell punching.
- Kommunen har forbedringspotensialet med oppfølging av kommunale boliger hvor det mangler en full oversikt.
- Det er avdekket feil bruk av gebyrsats fakturering av saksbehandling teknisk. Det er og avdekket 2 saker som ikke var fakturert. Rutinene på området bør innskjerpes.

Overføringsinntekter

Kommunens største inntekter som skatt inkludert naturressursskatt, rammetilskudd, overføring fra Imdi (integreringstilskudd) og konsesjonsavgifter er kontrollert mot eksterne kilder og funnet i orden. Vi har også hatt en gjennomgang av kommunens inntekter fra salg av konsesjonskraft uten at det er avdekket feil eller avvik.

Overføringsutgifter

Utgifter til barnevern og sosialhjelp er kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller mangler. Det er fortsatt forbedringspotensialet til innhenting av dokumentasjon. Det ble avdekket 6 avvik på innhenting av skattemelding hos NAV.

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

Finans- og likvidområdet

Finansområdet, herunder aksjer og andeler, fond, innlån og utlån er gjennomgått og kontrollert uten at det er avdekket vesentlige feil eller avvik.

Kommunens plasseringer i finansielle omløpsmidler har en noe høyere risikoprofil enn det finansreglementet tillater. Kommunen har omplassert deler av porteføljen i 2025 slik at plasseringene nå skal være i tråd med finansreglementet. Fordeling mellom fast og flytende rente på kommunens innlån er i tråd med finansreglementet.

Kommunens krav til rapportering som framkommer i finansreglementet er relativt omfattende og detaljert. For 2024 ble det avdekket samme avvik som i 2023. Finansrapportering gir lite til ingen informasjon om vurdering av kommunens finansielle risiko og avkastning, sammenholdt med målene og kravene i finansreglementet.

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

3.2 ÅRSREGNSKAPET

3.2.1 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med ny kommunelov.

Driftsregnskapet har et positivt netto driftsresultat på 97,8 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. For å få regnskapet i balanse er bruk av disposisjonsfond strøket med 16,3 mill. kr. Det er i tillegg foretatt en ekstra avsetning på 58,9 mill. kr til disposisjonsfond.

Investeringsutgiftene i varige driftsmidler var i 2024 på 57 mill. kr mot regulert budsjett på 67,6 mill. kr. Mindreutgiftene skyldes manglende framdrift i forhold til budsjett.

Vår gjennomgang av fond viser at bruk og avsetning til frie fond er i henhold til budsjett. Bruk og avsetning til bundne fond er i henhold til sitt rette formål.

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

3.2.2 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2024. Revisjonen baserer seg i stor grad på kommunens egne avstemmingskontroller. Det vises i den forbindelse til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige. Kommunens avstemminger er av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige regnskapsmessige feil eller mangler.

Kundefordringer beløper seg til 49,9 mill. kr per 31.12.2024, det er ikke foretatt avsetning for tap. Kundefordringene inneholder enkelte eldre krav og kommunen fører tap på krav løpende. I løpet av 2024 er det tapsført kundefordringer på kr 45 586.

Kommunen har i 2024 betalt ca. 8,23 mill. kr mer i avdrag enn beregnet minimumsavdrag i henhold til kommuneloven.

Kommunens selvkostregnskap for vann, avløp, feiing, renovasjon og slam viser et samlet overskudd på 2,6 mill. kr. Vann har et overskudd på ca. 0,8 mill. kr. Avløp har et overskudd på ca. 1,78 mill. Feiing og slamtømming har overskudd på ca. 0,58 mill.kr og renovasjon har underskudd på ca. 0,56 mill.kr.

Kommunen praktisere ikke full selvkost for tjenestene byggesak, oppmåling og planarbeid. Her er et totalt underskudd på ca. 2,26 mill. kr. Dette dekkes da opp av kommunens frie midler.

Saldo på selvkostfondene for feiing, renovasjon og slam er per 31.12.24 ca. 1,3 mill. kr. Det er underskudd til framføring på tjeneste for vann og avløp på 7,8 mill. kr. Selvkostfond skal gjøres opp i løpet av en 3-5 års periode.

3.3 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og plan for forvaltningsrevisjon ble levert våren 2024. Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon.

Høsten 2024 ble det bestilt to prosjekter. Et om anskaffelser av reiseliv og destinasjonstjenester og et om kompetanse og rekrutering. Prosjektene skal etter plan leveres våren- og høsten 2025.

4 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisor se etter om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Gjennomgangen for 2024 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2024 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll er kontroll av framleggelse av politiattest iht. opplæringsloven §10-9 og helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4,

barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernloven § 8. Samt Sauda kommune sine egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

Resultater av kontrollen er oppsummert i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Det avgis en erklæring for 2024 med negativ konklusjon.

5 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til kommunelovens § 24-5, tredje ledd skal revisor «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene».

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra kommunens premisser for bruk av bevilgningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen har ikke avdekket noe å bemerke.

Vesentlige avvik i forhold til budsjett er kommentert i årsmeldingen.

6 SAUDA NÆRINGSUTVIKLING KF

Årsregnskapet til Sauda næringsutvikling KF viser et negativt netto driftsresultat på 4,2 mill. kr mot et budsjettert underskudd på 4,1 mill. kr. Alle frie midler i foretaket er brukt opp i 2024 og det er et udekket merforbruk etter årsoppgjørsdisposisjoner på kr 128 620 som må dekkes opp i 2025.

Finansielle anleggsmidler på 1,5 mill. kr. består av utlån til et aksjeselskap. Det er ikke betalt fakturerte renter og avdrag på lånet i tråd med avtalen i 2024. Vi anser derfor lånet som usikkert.

7 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

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

8 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

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

9 BETINGEDE 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.

10 KONKLUSJON

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

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgningen 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. Vi mener det er naturlig at kontrollutvalget følger opp negativ erklæring på forenklet etterlevelseskontroll.

Med vennlig hilsen
Rogaland Revisjon IKS

Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalget	22.05.25	**09/24**
Formannskapet		
Kommunestyret		
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		212

UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2024 – FOR SAUDA KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til For Sauda KF sitt årsregnskap 2024 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til For Sauda KF regnskapet 2024
2. Revisjonsberetning for 2023 fra Rogaland Revisjon IKS, datert 14.04.25
3. Årsregnskap for FOR Sauda KF 2024

Saksorientering:
Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2024 har hatt brutto driftsutgifter på 6,5 mill. og brutto driftsinntekter på 2,0 mill. som gir et netto driftsresultat på minus 4,2 mill. kr.

Innholdet i revisors beretning:
Revisjonsberetningen av 05.04.24 har følgende 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*

Sekretariatets vurderinger:
Sekretariatet har på bakgrunn av tilsendte dokumenter utarbeidet et forslag til uttalelse.

Aksdal, 15.05.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Til Sauda kommunestyre

Kontrollutvalgets uttalelse til For Sauda KFs årsregnskap for 2024

Innledning
Kontrollutvalget har i møte 22.05.25 behandlet For Sauda KFs årsregnskap for 2024.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen
Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av det avlagte særregnskap er revisjonsberetning. I tillegg har revisor supplert utvalget med muntlig informasjon under behandlingen av regnskapet i utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

For Sauda KF sitt årsregnskap for 2024 er gjort opp med et netto driftsresultat på minus 4,2 mill. kr.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2024 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.24.

Utvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet frem i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalget sin uttalelse, jf. kommuneloven § 24-5. Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsmeldingen, har ikke utvalget andre merknader til årsregnskapet til For Sauda KF for 2024.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner For Sauda KF sitt årsregnskap for 2024.

Sauda, 22. mai 2025

Alan G. Thompson
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

Rogaland Revisjon

Til kommunestyret i Sauda Kommune

Kopi:
Styret
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Sauda næringsutvikling KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 4 237 658 og et merforbruk på kr 128 620. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller

hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 28.03.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av internkontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Dette dokumentet er signert med BankID Skatmark (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentets ekte verdighet mot endringer etter signering.

- 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 et rettvisende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets 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 Sauda næringsutvikling KFs 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.

Styrets og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik
Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter
Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra

Dette dokumentet er signert med PAdES-format (PDF Advanced Electronic Signatures) av signatar. Dette kan verifiserast og det vedlegg med endringar skal signerast.

budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Stavanger, 14.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet PDF Advanced Electronic Signatures av Signicat. Dette betyr dokumentet og dets vedlegg ikke kan endres etter signering.

Årsregnskap 2024

for

Sauda næringsutvikling KF

Hovedoversikter
Driftsregnskap
Balanseregnskap
Noter

Foto R.O. Kvernenes

INNHOLD

1. Innledning
2. Hovedoversikt Drift
3. Bevilgningsoversikt drift 1. ledd
4. Bevilgningsoversikt drift 2. ledd
5. Hovedoversikt Balanse
6. Endring i Arbeidskapital
7. Noter
    a. Regnskapsprinsipper
    b. Noter

Innledning

Regnskapssjefen for Sauda kommune presenterer med dette årsregnskapet Sauda næringsutvikling KF.

I tillegg til alle obligatoriske hovedoversikter og bilag, noter og utfyllende kommentarer, vedlegges selve regnskapet til Sauda næringsutvikling KF. Dette regnskapet består av driftsregnskap og balanseregnskap.

Regnskapet til Sauda næringsutvikling KF presenteres i overensstemmelse med den interne kontoplan som er bestemt, og som er brukt ved behandlingen av budsjettet for 2024. Den interne kontoplanen er bygget opp av et ansvar, art og funksjonsbegrep. Dimensjonene funksjon og art utgjør den obligatoriske eksterne kontoplanen etter KOSTRA, og som er den kontostrengen som rapporteres til Statistisk Sentralbyrå.

Regnskapet presenteres i en fullstendig tallversjon.

Kort om regnskapsresultatet for 2024:

Driftsregnskapet for Sauda næringsutvikling KF viser et regnskapsmessig underskudd på kroner 128.620,80 for 2024.

Investeringsregnskapet – det er ingen investeringer i Sauda næringsutvikling KF for 2024.

Økonomiske oversikter

3 Sauda Næringsutvikling KF - 2024

10.01.2025

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	2.001.756,27	1.975.000,00	1.975.000,00	10.771.106,06
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sum driftsinntekter	**2.001.756,27**	**1.975.000,00**	**1.975.000,00**	**10.771.106,06**
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Kjøp av varer og tjenester	4.190.897,19	4.429.000,00	4.429.000,00	2.701.543,17
13 Overføringer og tilskudd til andre	2.292.264,11	1.816.000,00	1.816.000,00	6.775.748,81
14 Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Sum driftsutgifter	**6.483.161,30**	**6.245.000,00**	**6.245.000,00**	**9.477.291,98**
16 Brutto driftsresultat	**-4.481.405,03**	**-4.270.000,00**	**-4.270.000,00**	**1.293.814,08**
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	243.747,00	170.000,00	170.000,00	196.984,89
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Netto finansutgifter	**243.747,00**	**170.000,00**	**170.000,00**	**196.984,89**
23 Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Netto driftsresultat	**-4.237.658,03**	**-4.100.000,00**	**-4.100.000,00**	**1.490.798,97**
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	3.990.798,97
29 Bruk av disposisjonsfond	-4.109.037,23	-4.100.000,00	-4.100.000,00	-2.500.000,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	**-4.109.037,23**	**-4.100.000,00**	**-4.100.000,00**	**1.490.798,97**
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-128.620,80	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift §5-4 1. ledd 2024

Nr.		Regnskap 2024	Budsjett Regulert 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
4	Andre generelle driftsinntekter	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000	-10 300 000
5	**Sum generelle driftsinntekter**	**-1 300 000**	**-1 300 000**	**-1 300 000**	**-10 300 000**
6	**Sum Bevilgninger drift**	**5 784 105**	**0**	**0**	**9 006 187**
8	**Sum netto driftssutgifter**	**5 781 405**	**5 570 000**	**5 570 000**	**9 006 187**
9	**Brutto driftsresultat**	**4 481 405**	**4 270 000**	**4 270 000**	**-1 293 813**
10	Renteinntekter	**-243 747**	**-170 000**	**-170 000**	**-196 985**
15	**Netto finansutgifter**	**-243 747**	**-170 000**	**-170 000**	**-196 985**
17	**Netto driftsresultat**	**4 237 658**	**4 100 000**	**4 100 000**	**-1 490 798**
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
21	Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	3 990 798
22	Bruk av Disposisjonsfond	-4 109 037	-4 100 000	-4 100 000	-2 500 000
24	**Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat**	**-4 109 037**	**-4 100 000**	**-4 100 000**	**1 490 798**
25	**Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)**	**128 621**	**0**	**0**	**0**

Bevilgningsoversikt - drift 5-4, 2. ledd 2024

	Regnskap 2024	Budsjett Regulert 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsregnskapet				
Næring				
Netto driftsramme	6 273 392	5 570 000	5 570 000	9 477 292
Motpost mva komp.	-491 987	0	0	-471 105
Til fordeling drift	5 781 405	5 570 000	5 570 000	9 006 187
Fra Bevilgningsoversikt drift	5 781 405	5 570 000	5 570 000	9 006 187

Balanse 2024

Sauda næringsutvikling KF - 2024

13.01.2025

Oversikt - balanse	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	**1.500.000,00**	**1.500.000,00**
I. Varige driftsmidler	0,00	0,00
1. Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
II. Finansielle anleggsmidler	1.500.000,00	1.500.000,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	1.500.000,00	1.500.000,00
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	0,00	0,00
B. Omløpsmidler	**1.151.803,64**	**4.393.234,09**
I. Bankinnskudd og kontanter	352.181,64	4.204.850,20
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	799.622,00	188.383,89
1. Kundefordringer	799.622,00	188.383,89
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	0,00	0,00
Sum eiendeler	**2.651.803,64**	**5.893.234,09**
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	**1.371.379,20**	**5.609.037,23**
I. Egenkapital drift	-128.620,80	4.109.037,23
1. Disposisjonsfond	0,00	4.109.037,23
2. Bundne driftsfond	0,00	0,00
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-128.620,80	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	0,00	0,00
1. Ubundet investeringsfond	0,00	0,00
2. Bundne investeringsfond	0,00	0,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
III. Annen egenkapital	1.500.000,00	1.500.000,00
1. Kapitalkonto	1.500.000,00	1.500.000,00
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	**0,00**	**0,00**
I. Lån	0,00	0,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	0,00	0,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00

Balanse 2024

Sauda næringsutvikling KF - 2024 **13.01.2025**

3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	**1.280.424,44**	**284.196,86**
I. Kortsiktig gjeld	1.280.424,44	284.196,86
1. Leverandørgjeld	726.924,44	282.207,97
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	553.500,00	1.988,89
5. Premieavvik	0,00	0,00
Oversikt - balanse	**Regnskap 2024**	**Regnskap 2023**
Sum egenkapital og gjeld	**2.651.803,64**	**5.893.234,09**
F. Memoriakonti	**0,00**	**0,00**
I. Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Sauda, 13. januar 2025

Andreas Fløgstad
Daglig leder

Ove Solbakken
Regnskapssjef
Sauda kommune

Endring i arbeidskapital, Kretsløp I, II og III og Grunnleggende sammenhenger

Kretsløp 1 - Arbeidskapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1	Omløpsmidler	1 151 804	4 393 234	
2.3	Kortsiktig gjeld	1 280 424	284 197	
Endring arbeidskapital i balansen		-128 621	4 109 037	-4 237 658,03
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				0,00
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				-4 237 658,03

Driftsregnskapet 2024		Investeringsregnskapet 2024		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 871:876, 877, 810, 700:780, 830,850, 880:895, 920, 600, 620:660	2 001 756,27	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	0,00	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	6 483 161,30	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 430:480, 500:501, 620, 650	0,00	
+ Avskrivninger 990	0,00			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	243 747,00	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	0,00	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	0,00	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	0,00	
Sum/differanse	-4 237 658,03	Sum/differanse	0,00	-4 237 658,03

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 2 - Egenkapitalen

Kapittel	Balansen	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.5	Egenkapital	1 371 379,20	5 609 037,23	
2.5990	Kapitalkonto	1 500 000,00	1 500 000,00	
Differanse		**-128 620,80**	**4 109 037,23**	**-4 237 658,03**

Driftsregnskapet 2024		Investeringsregnskapet 2024		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	4 109 037,23	- Bruk av ubundne investeringsfond, 940	0,00	
- årets merforbruk , 980	128 620,80	- Bruk av bundne investeringsfond, 950	0,00	
		- Udekket i år, 980	0,00	
		+ Avsatt til inndekking av tidligere års udekket, 530	0,00	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond, 540	0,00	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	0,00	+ Avsatt til bundne investeringsfond, 550	0,00	
Sum/differanse	**-4 237 658,03**	**Sum/differanse**	**0,00**	**-4 237 658,03**

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Kretsløp 3 - Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Kapittel	Balansen	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.2	Anleggsmidler (+ v/økning)	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
2.4	Langsiktig gjeld (- v/økning)	0,00	0,00	0,00
Differanse				0,00
2.9100	Memoriakonto for ubruke lånemidler (+ økning / - reduksjon)			0,00
Sum endring i balansen (beregnet endring kapitalkonto)				**0,00**

Kapittel	Balansen	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.5990	Kapitalkonto	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Grunnleggende sammenhenger

Omløpsmidler	1 151 803,64	+	Anleggsmidler	1 500 000,00	=	Eiendeler	2 651 803,64
-			-			-	
Korsiktig gjeld	1 280 424,44	+	Langsiktig gjeld	0,00	=	Gjeld	1 280 424,44
=							
Arbeidskapital	-128 620,80						
-			+				
Ubrukte lånemidler	0,00		Ubrukte lånemidler	0,00			
=			=				=
EK fondsdel	-128 620,80	+	Kapitalkonto	1 500 000,00	=	Egenkapital	1 371 379,20

EK regnskapet	1 371 379,20
Mindre/merforbr.	
KORR EK	1 371 379,20
Differanse	0,00

Noter

Regnskapsprinsipper

Generelt

Regnskapsprinsippene som gjelder for Sauda kommune, vil også gjelde for Sauda næringsutvikling KF. Regnskapet i Sauda næringsutvikling KF er betydelige mindre, men regnskapsprinsippene er di samme. Det vil være en del elementer som ikke per i dag ligger i KF'et sitt regnskap. Som for eksempel investeringsregnskap, fondsplasseringer o.l

Ny kommunelov tredde i kraft med virkning fra 01.01.2021. Avleggelse av regnskap følger kap. 14 § 14-6 årsregnskapet og årsberetning.

Kommunen skal utarbeide følgende årsregnskap

a) Regnskap for kommunekassen
b) Regnskap for hvert kommunalt foretak
c) Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
d) Samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper

a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsførers brutto
c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes
d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Kommunen skal utarbeide en årsberetning for kommunens samlete virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt foretak.

§ 14-7 Årsberetningene skal redegjøre for

a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid

b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne
d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
f) hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars

Kommunal- og moderniseringsdepartementet er gitt myndighet til å fastsette forskrifter i medhold av kommuneloven

- Forskrift om årsbudsjett.
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.
- Forskrift om garantistillelse
- Forskrift om finansforvaltning

Forskrift om finansforvaltning inneholder en bestemmelse om at kommunene i løpet av 2001 skal utarbeide et eget finansreglement. Sauda kommune har utarbeidet et slikt reglement som ble vedtatt første gang i kommunestyret 13. desember 2001. Siste vedtak av finansreglementet ble gjort 19. juni 2024 (045/2024) Sauda kommune har utarbeidet - Rutine for gjelds- og finansforvaltning – vedtatt 17. juni 2020 (061/2020)

Regnskapet skal presenteres i fire obligatoriske hovedoversikter.

Hovedoversikt drift viser hovedtall etter artsbegrepet - altså etter type inntekt og utgift. Differanse mellom driftsinntekter og driftsutgifter inklusive avskrivninger, framkommer som et **brutto** driftsresultat. Etter eksterne finansinntekter og finansutgifter samt motpost avskrivninger fremkommer det et **netto** driftsresultat. Etter at interne finanstransaksjoner er ført, fremkommer det et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk.

Driftsregnskapet skal omfatte

- Alle løpende inntekter og innbetalinger i året.
- Løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Anvendelse av midler som nevnt i nr. 1 og 2 i driftsregnskapet, herunder avsetning av slike midler for anvendelse i senere regnskapsår og til finansiering av investeringer i årets investeringsregnskap

Hovedoversikt investering viser tradisjonelle investeringer pluss diverse finanstransaksjoner. I utgangspunktet skal disse være finansiert full ut. Er det en ubalanse mellom finansieringsbehov og finansiering, fremkommer differansen som udekket/udisponert.

Investeringsregnskapet skal omfatte

- Bruk av lånemidler
- Inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter
- Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende

- Inntekter og innbetalinger som nevnt under 1-3 avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Inntekter i driftsregnskapet anvendt for investeringer i årets investeringsregnskap
- Utlån, forskotteringer og tiltak av investeringsmessig karakter
- Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskotteringer.

KOSTRA (Kommune Stat Rapportering)

Det regnskap som avlegges, er satt opp etter KOSTRA forskriftene. Forskriftene om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner gjelder kommuners og fylkeskommuners avgivelse av løpende informasjon om ressursbruk og tjenesteproduksjon til bruk i nasjonale informasjonssystemer, herunder til offisiell statistikk. Det er dette som blir benevnt KOSTRA.

Nasjonale informasjonssystemer bygger på regnskaps- og tjenesterapporter fra kommuner og fylkeskommuner til statlige myndigheter og skal tjene til bedre grunnlag for analyse, planlegging og styring, både nasjonalt og lokalt.

Finansielt regnskapssystem

Regnskapet er som før et finansielt regnskapssystem. Det vil si at alle utgifter ved anskaffelse av innsatsfaktorer skal vises, og all tilgang på og bruk av midler skal vises.

Etter forskriftene står kommunene fritt til å bygge opp sitt eget internregnskap.

Regnskapet for 2024 blir avlagt etter kommunens internkontoplan, og i overensstemmelse med hvordan kommunen var budsjettmessig organisert i 2024.

Anordningsprinsippet

Anordningsprinsippet vil si at alle kjente utgifter og inntekter skal tas med i regnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke.

Bruttoprinsippet

Alle utgifter og inntekter skal budsjetteres og regnskapsførers brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal derfor ikke gjøre fradrag for tilhørende inntekter og utgiftsposter. Heller ikke inntektspostene skal framstå med fradrag for eventuelle utgiftsposter.

God kommunal regnskapsskikk

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Det er nedsatt en forening for god kommunal regnskapsskikk, som etter hvert vil utarbeide diverse kommunale regnskapsstandarder.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven §14-15. All anna gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på lån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld er vurdert til opptakskost. Kortsiktig gjeld er vurdert til høgeste av opptakskost og virkelig verdi.

Vurderingsregler

Vurderingsreglene er hjemlet i forskrift om årsregnskap og årsberetning kap.3.

Følgende er lagt til grunn

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie og bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Omløpsmidler skal vurderes til lavest av anskaffelsesverdi og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler inndeles i tre kategorier; realobjekter, finansielle anleggsmidler, og immaterielle anleggsmidler.

Realobjekter er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler og maskiner.

Realobjekter som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Følgende avskrivningsperioder legges til grunn:

5 år:	Edb-utstyr, kontormaskiner og lignende.
10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler.
20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsanlegg og lignende.
50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, adm.bygg, sykehjem/institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk i virksomheten.

Kjøp av varige driftsmidler med økonomisk levetid ut over tre år, og en anskaffelsesverdi større enn kr. 100.000, - blir ført i investeringsregnskapet, og aktivert i balansen.

Med finansielle anleggsmidler menes obligasjoner, aksjer/andeler, fond og utlån som ikke inngår i en markedsbasert portefølje som har en løpetid på mer enn ett år.

Sauda kommune har sine pengemarkedsfond og obligasjonsfond plasser hos SPV finansforvaltning. Dette har vi hatt siden i slutten av juli 2014.
Kommunens plasseringer i pengemarkedsfond og obligasjonsfond i SPV finansforvaltning er å betrakte som markedsbaserte verdipapiret, og er ført opp med virkelig verdi/kurs.
Kommunens aksjer i balanse under kapittel 221 er og betraktet som finansielle aktiva, og er oppført med pålydende.

Sauda, 13. januar 2024

Andreas Fløgstad
Daglig leder
Sauda næringsutvikling KF

Ove Solbakken
Regnskapssjef
Sauda Kommune

NOTER

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Omløpsmidler	1 151 803,64	4 393 234,09	-3 241 430,45
Kortsiktig gjeld	1 280 424,44	284 196,86	996 227,58
Arbeidskapital	**-128 620,80**	**4 109 037,23**	**-4 237 658,03**

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)	2024
Netto driftsresultat	-4 237 658,03
Netto utgifter/inntekter i investering	0,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	0,00
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-4 237 658,03
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	**0,00**

NOTE nr. 2: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	14 335,00
Rådgiving	
Sum	**14 335,00**

For 2024 er utgifter til revisjon ført i regnskpet til Sauda kommune.

NOTE 3 Fond, avsetninger og bruk av avsetninger

Kapittel	Balansen	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.56	Disposisjonsfond	0,00	4 109 037,23	
2.55	Bundne invest. fond	0,00	0,00	
2.53	Ubundne invest. fond	0,00	0,00	
2.51	Bundne driftsfond	0,00	0,00	
Sum	**Fond**	**0,00**	**4 109 037,23**	**-4 109 037,23**

Driftsregnskapet 2024		Investeringsregnskapet 2024		Sum
Art	**Beløp**	**Art**	**Beløp**	
940	4 109 037	940	0	
540	0	540	0	
Differanse	**-4 109 037**	**Differanse**	**0**	**-4 109 037**
950	0	950	0	
550	0	550	0	
Differanse	**0**	**Differanse**	**0**	**0**
Endring drifts- og investeringsregnskapet				-4 109 037

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2024	4 109 037,23
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	-4 109 037,23
Beregnet beholdning 31.12.2024	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2024	0,00
Differanse	0,00

Ubundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2024	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2024	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2024	0,00
Differanse	0,00

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2024	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2024	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2024	0,00
Differanse	0,00

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2024	0,00
Avsetninger til fondet	0,00
Bruk av fondet	0,00
Beregnet beholdning 31.12.2024	0,00
Beholdning fra balanse 31.12.2024	0,00
Differanse	0,00

NOTE 4 - Utlån, forskuttering, aksjer og andeler

Kapittel	Balansen	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.22	Utlån (og forskutt.)	1 500 000,00	1 500 000,00	
2.21	Aksjer og andeler	0,00	0,00	
Sum	Utlån, aksjer og andeler	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
Nedskrivning utlån				0,00
Opp-/nedskrivning aksjer og andeler				0,00
Sum endring balansen				0,00

Driftsregnskapet 2024		Investeringsregnskapet 2024		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
920	0,00	920 - 929	0,00	
520	0,00	520 - 529	0,00	
Differanse	0,00	Differanse	0,00	0,00

Avstemming mellom regnskapsdelene	Beløp
Differanse	0,00

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Djuvik Maskinering AS	**1500000**	**1500000**		

Note 5 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2024	01.01.2024	Endring
Anleggsmidler	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
Langsiktig gjeld	0,00	0,00	0,00
Endring ubrukte lånemidler (	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	**1 500 000,00**	**1 500 000,00**	**0,00**

KAPITALKONTO			
01.01.2024 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2024 Balanse (kapital)	1 500 000,00
Debetposteringer i året:		**Kreditposteringer i året:**	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	0,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskriving av fast eiendom	0,00
Avskriving av fast eiendom og anlegg	0,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskriving av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	0,00
Avdrag på formidlings/startlån	0,00	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskriving utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	0,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0,00	Reversing nedskriving av fast ei	0,00
		Aga netto pensjonsmidler/forplik	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskriving av utstyr,	0,00
31.12.2024 Balanse Kapitalkonto	**1 500 000,00**	**31.12.2024 Balanse (underskudd i kapital)**	**0**

Avstemming	1 500 000,00
Differanse	0,00

Note 6 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 2024 § 5-9		
Driftsregnskapet	**2024**	**2023**
1. Netto Driftsresultat	4 237 658	-1 490 799
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0
3. Bruk av bundne driftsfond	0	0
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 100 000	-2 500 000
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0	0
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	**137 658**	**-3 990 799**
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	0	0
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	**137 658**	**-3 990 799**
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-9 037	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0	3 990 799
18 Fremførbart til inndekning i senere år(merforbruk)	**128 621**	**0**

NOTE 7 - Lønn Daglig leder og Styreleder

Lønn til Daglig leder og Styreleder		2024
Daglig leder - Harald H. Løland -Konst. frem til 31/03-24		
Lønnes via Sauda kommune		952 000
Styreverv:		
Enkeltmannsforetak (sau/skog)		
Sauda Ferie og Fritid - Styremedlem		ingen godtgjørelse
Sameiget Resabøra og Husadalen veglag - nestleder		ingen godtgjørelse
Kontrollkomiteen AT Skog -medlem (20.000,- per år)		0,-
Dagleg leiar Sauda Bedriftskapital AS		ingen godtgjørelse
Dagleg leiar Nesøyra 16 AS		ingen godtgjørelse
1. vara til Rogaland Fylkesting (SP), 110.000 i året		18 453
Medlem i Regional-, kultur- og næringsutvalet, Rogaland Fylkeskommune		
Daglig leder - Andreas Fløgstad - Fra 01/04-24		
Lønnes via Sauda kommune		1 010 000
Styreverv:		
Djuvik maskinering AS	Styremedlem	Ingen godtgjørelse
Sauda skisenter AS	Nestleder i styret	1500,- pr. møte
Sauda skitrekk AS	Styremedlem	Ingen godtgjørelse
Folkeheisen AS	Styremedlem	Ingen godtgjørelse
Ordfører - Håvard Handeland		
Godtgjørelse - Sauda Kommune		1 171 000
Styreverv:		
Sauda næringsutvikling KF – styreleder		ingen godtgjørelse

NOTE 8 - Andel av inntekter fra egen kommune

Andel av inntektene fra egen kommune §6a	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Andel inntekter fra kommunen	100	100	100

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalget	22.05.25	**10/25**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		212

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Sauda kontrollutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.24.

Vedlegg: 1. Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen
2. Nummerert brev nr. 2 – grunnlag for negativ uttalelse FEK

Bakgrunn
Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltingen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS har avgitt en attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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, samt nummerert brev 1. Brevet er et formelt varsel fra revisor om at de har kommet med negativ konklusjon av undersøkelsen.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres.

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

Revisor har kontrollert om kommunen etterlevelse av framlegging av politiattest ved tilsetting iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30, opplæringsloven § 17-11, barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernsloven §9, herunder Sauda kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

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

Revisors konklusjon

Vi har kontrollert 15 nyansatte, samt 6 oppdragstakere fosterhjem. Vår kontroll avdekket manglende dokumentasjon om innhentet politiattest for 9 nyansatte. For 3 oppdragstakere fosterhjem manglet det fysisk politiattest. Totalt 57 % avvik.

Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Sauda kommune ikke etterlever helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30, opplæringsloven §17-11, forskrift om politiattest etter barnevernsloven §9 og barnevernsloven § 12-11 fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering, og at det settes en frist for kommunedirektøren til å gi utvalget en tilbakemelding på hvordan revisor sine anmerkninger har blitt fulgt opp.

Sekretariatet foreslår at fristen settes til 01.09.25, slik at tilbakemeldingen kan behandles i septembermøtet.

Aksdal, 15.05.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

Rogaland Revisjon

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

Kontroll av etterlevelse av:

- framlegging av politiattest ved tilsetting iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30, opplæringsloven § 17-11, barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernsloven §9, herunder Sauda kommunes egne rutiner for dokumentering av framlagt politiattest.

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 økonomiforvaltningen[1]. 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.

1

Dett dokumentet

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 21 stikkprøver.

- Nyansettelser: Kontrollert 15 nyansettelser, hvorav 9 ansettelser mangler dokumentasjon på at politiattest er innhentet. Dette er et avvik på 60%.
- Ansettelse barnevern: Kontrollert 6 oppdragstakere ved fosterhjem. Det ble avdekket 3 tilfeller hvor det manglet fysisk politiattest. Dette er et avvik på 50%.

Begrensninger i bruk

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

Stavanger, 10.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) Profile. Dette sikrer dokumentets og dets vedlegg mot endringer etter signering.

Rogaland Revisjon

Revisor: Katrine Ullestad
Dato: 10.04.2025

Til Kontrollutvalget i
Sauda kommune
v/ kontrollutvalgssekretariatet

Kopi: Kommunedirektør

NUMMERERTBREV NR 2–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 etterlever rutiner for innhenting av politiattest jf helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30 og opplæringsloven § 17-11 som krever at det skal innhentes politiattest. Samt etterlevelse av rutiner for innhenting og oppbevaring av politiattest jf. barnevernsloven § 12-11 og forskrift om politiattest etter barnevernsloven § 9 som krever at politiattesten skal oppbevares hos det organ eller den institusjon som etter forskrift er ansvarlig for å kreve politiattest fremlagt.

Vi har kontrollert 15 nyansatte, samt 6 oppdragstakere fosterhjem. Vår kontroll avdekket manglende dokumentasjon om innhentet politiattest for 9 nyansatte. For 3 oppdragstakere fosterhjem manglet det fysisk politiattest. Totalt 57 % avvik.

Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Sauda kommune ikke etterlever helse- og omsorgstjenesteloven § 5-4, barnehageloven § 30, opplæringsloven §17-11, forskrift om politiattest etter barnevernsloven §9 og barnevernsloven § 12-11 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, 10.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Tore Kristensen
Statsautorisert revisor

Dette dokumentet er signert elektronisk. Signaturene er sikret med kvalifiserte sertifikater for elektronisk signatur.

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalget	22.05.25	**11/25**
Kommunestyret		
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		033

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «ANSKAFFELSE AV REISELIV- OG DESTINASJONSTJENESTER»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

1. Sauda kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester» til orientering.

2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens tre anbefalinger.

3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak innen ca. 6 måneder.

Vedlegg: «Anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester» – rapport fra Rogaland Revisjon

Bakgrunn:
Sauda kommunestyre gjorde følgende vedtak i møtet 19.06.24, sak 73/24:

> *Kontrollutvalget henstilles til å gjennomgå hele prosessen/hele sakskomplekset knyttet til Sauda kommunes anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester. Og rapportere til kommunestyret.*

Sauda kontrollutvalg gjorde følgende vedtak i møtet 26.09.24:

> *Sauda kontrollutvalg bestiller revisjonsrapport om «Sauda kommune sin anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester» i henhold til vedlagte prosjektmandat.*
>
> *Oppdraget bestilles av Rogaland Revisjon IKS innenfor en ramme på 70 timer.*

Saksorientering
Rogaland Revisjon har med bakgrunn i dette utarbeidet vedlagte rapport.

Formål:

> *Formålet med prosjektet er å vurdere kommunen sin håndtering av anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester.*

Problemstilling:

- *I hvilken grad var kommunen sin anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester i samsvar med gjeldende rett og interne rutiner?*

Rapporten
Rapporten ble mottatt av sekretariatet i mai 2025. Den er verifisert og har vært på høring hos kommunedirektøren. Høringsuttalelsen er tatt inn på side 6 i rapporten.

Revisjonen skriver at deres hovedinntrykket er:

> *Sauda kommune har i en årrekke hatt en praksis med direkte anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester, i strid med lovverket. Ved å lyse ut disse tjenestene på anbud, har kommunen tatt et viktig skritt mot å sikre konkurranse og følge lovverket. Anskaffelsesprosessen var imidlertid preget av flere feil underveis i prosessen. Etter vår vurdering vil et viktig tiltak for å unngå lignende feil i framtiden, være å styrke kommunens kompetanse på området.*

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, anbefaler revisor at kommunen iverksetter følgende tiltak:

1. *sikre nødvendig kompetanse ifm. offentlige anskaffelser*

2. *sikre at det gjennomføres habilitetsvurderinger ifm. offentlige anskaffelser*

3. *sikre tilstrekkelig dokumentasjon av vurderinger og beslutninger som blir gjort i anskaffelsesprosesser*

Sekretariatet sine vurderinger
Sekretariatet har gjort en vurdering av at rapporten er av god kvalitet iht. standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK001), og at den er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling og vedtatt prosjektplan. Valg av revisjonskriterier er relevante sett opp mot problemstillingene. Revisors vurderinger og anbefalinger er videre basert på innsamlet materiale, revisjonskriteriene og de metodiske avgrensningene.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget må sørge for at kommunestyrets vedtatte merknader til rapporter følges opp av kommunedirektøren. Det er anbefalt at slik oppfølging skjer fra 6 til 12 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I denne saken kan det være naturlig å sette 6 måneder, da noen av forholdene vil trenge noe tid å gjennomføre.

Aksdal, 15.05.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Rogaland Revisjon

Forvaltningsrevisjon

Anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester

Sauda kommune, 2025

INNHOLD

Oppdraget....3
Sammendrag....4
Kommunedirektørens kommentar....6
1 Fakta og vurderinger....7
1.1 Innledning....7
1.1.1 Bakgrunn og metode....7
1.1.2 Revisjonskriterier....7
1.2 Historikk....10
1.3 Innkjøpsprosessen....10
1.3.1 Konkurransegrunnlaget....10
1.3.2 Innkomne tilbud....11
1.3.3 Forhandlinger....11
1.3.4 Valg av leverandør....12
1.4 Læringspunkter fra kommunen....12
1.5 Vurdering....13
1.6 Anbefalinger....16
Vedlegg....17

OPPDRAGET

Bestilling:

Rogaland Revisjon er blitt bedt om å gjennomgå kommunen sin anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester.

Formål:

Formålet med prosjektet er å vurdere kommunen sin håndtering av anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester.

Problemstilling:

- I hvilken grad var kommunen sin anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester i samsvar med gjeldende rett og interne rutiner?

Forvaltningsrevisjonen er ledet av forvaltningsrevisor Frøy Losnedal. Arbeidet og rapport er kvalitetssikret av oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon, Svein Kvalvåg.

SAMMENDRAG

Formålet med dette prosjektet har vært å vurdere kommunen sin håndtering av en anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester i løpet av vinteren og våren 2024. Prosjektet har undersøkt hvorvidt anskaffelsen har vært i tråd med kravene i lovverket. Sentrale datakilder har vært intervjuer med nøkkelpersoner og gjennomgang av dokumentasjonen knyttet til anskaffelsen.

Hovedinntrykk

Sauda kommune har i en årrekke hatt en praksis med direkte anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester, i strid med lovverket. Ved å lyse ut disse tjenestene på anbud, har kommunen tatt et viktig skritt mot å sikre konkurranse og følge lovverket. Anskaffelsesprosessen var imidlertid preget av flere feil underveis i prosessen. Etter vår vurdering vil et viktig tiltak for å unngå lignende feil i framtiden, være å styrke kommunens kompetanse på området.

Bakgrunn

Februar 2024 la Sauda kommune ut en åpen anbudskonkurranse for reiselivs- og destinasjonstjenester. Kommunen hadde behov for bistand for å få løst oppgaver knyttet til besøksattraktivitet og bostedsattraktivitet. Anbudet bestod av fem konkurranser:

1) Drift café Folkets hus
2) Drift Grønt turistkontor
3) Drift Destinasjonsledelse
4) Drift av turistveganlegget Allmannajuvet
5) Koordinering av drift turløyper

Kostnadsanslaget på anskaffelsen lå over gjeldende EØS-terskelverdi, og anskaffelsen regnes derfor som en del III-anskaffelse etter anskaffelsesforskriften, jf. FOA[1] § 5-1. I den forbindelse ble anskaffelsesprosedyren «åpen anbudskonkurranse» benyttet, dvs. at alle interesserte leverandører har anledning til å gi tilbud.

Ved fristens utløp hadde det kommet inn to tilbud. Sauda Ferie og Fritid (SFF) ga tilbud på fire av fem delpakker (delpakke 2-5), mens Det Gule Hus (DGH) ga tilbud på én pakke (delpakke 2). Begge tilbudene ble ansett som kostbare, samtidig som SFF ble vurdert som eneste reelle tilbyder. Totalprisen i SFF sitt tilbud var imidlertid langt høyere enn budsjettrammen i konkurransegrunnlaget. Kommunen gikk dermed i forhandlinger med SFF, i forsøk på å få

[1] Forskrift om offentlige anskaffelser (FOA)

tilbudet til å sammenfalle med kommunens budsjettrammer. Forhandlingene kom aldri i mål, og i april 2024 gikk styret i Sauda Vekst (eier av SFF) inn for å selge SFF. Som følge av dette fikk kommunen beskjed om at SFF ville trekke tilbudet, noe kommunen aksepterte. Dermed stod DGH igjen som eneste tilbyder, og da kun på én delpakke (delpakke 2). Kommunen gikk så i forhandling med DGH, som leverte inn et revidert prisskjema, langt lavere enn det opprinnelige. I tillegg ble DGH bedt om å vurdere å levere tilbud også på delpakke 4 (Allmannajuvet), da det ble vurdert som kritisk å få på plass for Sauda som turistdestinasjon. Dette stilte DGH seg positive til, og kontrakt ble inngått.

To sentrale feil, med påfølgende følgefeil

Etter vår oppfatning er det gjort to «hovedfeil» tidlig i prosessen. Den første knytter seg til habilitet. I forbindelse med anskaffelsesprosessen var det to personer i kommunen som ble tildelt ansvaret for gjennomføring av anskaffelsen. Disse var samtidig styremedlemmer i hhv. Sauda Vekst og Sauda Ferie og Fritid. Etter vår vurdering har disse vært inhabile i kraft av sine respektive styreverv.

Den andre knytter seg til at det i anskaffelsesprosedyren kommunen valgte ikke er tillatt å forhandle med leverandørene om innholdet i tilbudene. Når kommunen går i forhandlinger med SFF, og senere DGH, er dette brudd på forhandlingsforbudet. Etter vår oppfatning ser dette ut til å være et resultat av sammenblanding av maler for konkurransegrunnlag, kombinert med manglende kompetanse på offentlige anskaffelser. Dette preget resten av prosessen gjennom en rekke følgefeil.

Samtidig finner vi indikasjoner på at manglende kompetanse ikke bare gjelder den konkrete saken som her er undersøkt, men hele kommunen. Sauda kommune har ingen dedikerte ressurser eller formalisert innkjøpskompetanse internt som kan benyttes i anskaffelsesprosesser. I mangel av slik kompetanse vil det etter vår vurdering være risiko for at lignende feil vil oppstå igjen.

Anbefalinger

Vi anbefaler Sauda kommune å:

- sikre nødvendig kompetanse ifm. offentlige anskaffelser
- sikre at det gjennomføres habilitetsvurderinger ifm. offentlige anskaffelser
- sikre tilstrekkelig dokumentasjon av vurderinger og beslutninger som blir gjort i anskaffelsesprosesser

KOMMUNEDIREKTØRENS KOMMENTAR

Kommunedirektørens kommentar mottatt 09.05.2025:

Kommunedirektøren vil takke Rogaland Revisjon for ei grundig gjennomgang av Sauda kommune si anskaffing av reiseliv- og destinasjonstenester. Det er verdifullt for kommunen å få eksterne vurderingar av prosessar som dette, og det er positivt at revisjonen kjem til mange av dei same konklusjonane som vi sjølv peikte på i forkant av undersøkinga.

Allereie i oppstartsmøtet med Rogaland Revisjon blei det understreka frå kommunen si side at det hadde skjedd brot på lov om offentlege anskaffingar. Dette var eit soleklart funn som vi både forventa og erkjenner. I løpet av prosessen blei vi òg klar over at det var habilitetsutfordringar knytt til nokre av dei som hadde rolle i anskaffinga. Dette blei avdekt for seint, og vi burde ha handtert det annleis. Samtidig er det viktig å peike på at desse personane som no var inhabile berre har følgt den sedvane som har vore etablert for rolla dei innehar gjennom mange år, utan at habilitet har vore tematisert. Kommunen har no rydda opp i dette, og det er etablert betre medvit rundt habilitet ved offentlege anskaffingar.

Vi er samtidig tilfredse med at revisjonen peiker på ei utvikling i rett retning. Denne anskaffinga representerer ei klar forbetring samanlikna med tidlegare praksis, der det i realiteten ikkje har vore gjennomført konkurranse. Ved å kunngjere tenestene offentleg fekk vi fleire tilbydarar, og det var ei reell konkurranse – noko som har mangla i anskaffingane på dette området gjennom mange år.

Revisjonen peiker rettmessig på behovet for betre innkjøpskompetanse. Dette er ei utfordring som vi i Sauda kommune har forsøkt å løyse gjennom fleire initiativ for intern kapasitetsbygging. Erfaringa vår er at det er krevjande både å etablere og behalde denne kompetansen i små fagmiljø, og fleire av dei som har tileigna seg slik kompetanse blir raskt ettertrakta av andre. Difor har vi dei siste 1,5 åra arbeidd saman med nabokommunane på Haugalandet for å etablere eit forsterka samarbeid om innkjøp, der målet er å sikre tilgang til både kapasitet og kompetanse på ein måte som er tilpassa mindre kommunar. Dette arbeidet tek tid, og parallelt har vi i denne konkrete prosessen nytta ekstern bistand frå både konsulent og kommuneadvokat. Likevel ser vi at dette ikkje har vore tilstrekkeleg for å unngå alle feil.

Feila som er gjort er kommunedirektøren sitt ansvar. Vi har lært av det som har skjedd, og arbeider vidare for å betre våre rutinar og sikre at vi i framtida handterer anskaffingar i tråd med gjeldande regelverk

1 FAKTA OG VURDERINGER

1.1 INNLEDNING

1.1.1 BAKGRUNN OG METODE

Bakgrunnen for oppdraget er en bestilling fra kontrollutvalget i Sauda om å gjennomgå Sauda kommune sin anskaffelse av reiseliv- og destinasjonstjenester i løpet av vinteren 2024. Fram til 2024 hadde kommunen i en årrekke hatt en avtale med Sauda Ferie og Fritid AS (SFF) om drift av disse tjenestene, uten at disse tjenestene hadde blitt lyst ut på anbud.

Vi har foretatt en gjennomgang av den konkrete anskaffelsen ut fra krav og bestemmelser i lov om offentlige anskaffelser (LOA) med forskrifter. Vi har også vurdert eventuelle forbedringstiltak for lignende, fremtidige innkjøp.

I prosjektet har vi gjennomgått aktuelle dokumenter i saken, samt gjennomført gruppeintervju med to nøkkelpersoner i kommunen. Intervjuet er verifisert. En nærmere omtale av kilder følger i rapportens vedlegg. Vår vurdering er at metodebruk og kildetilgang har gitt et tilstrekkelig grunnlag for å besvare prosjektets formål og problemstillingen kontrollutvalget vedtok.

Vi har avgrenset oss til prosessen fra kunngjøringen av konkurransen til avtale med Det Gule Hus ble inngått.

1.1.2 REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er elementer som inneholder krav eller forventninger, og vil bli brukt til å vurdere funn i de undersøkelser som gjennomføres. Kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet legges følgende kilder til grunn for utvikling av revisjonskriterier:

- Lov om offentlige anskaffelser (anskaffelsesloven, LOA)
- Forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften, FOA).
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser
- Kommunens interne rutiner og reglement[2]

[2] Kommunen har et innkjøpsreglement som er i samsvar med reglene i anskaffelsesloven og anskaffelsesforskriften. Utledningen av revisjonskriteriene vil derfor ta utgangspunkt i primærkilden (lovverket).

Anskaffelser i offentlig sektor reguleres gjennom lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter. Formålet med anskaffelsesregelverket er å bidra til økt verdiskapning i samfunnet gjennom å sikre mest mulig effektiv ressursbruk. Alle statlige, kommunale og fylkeskommunale myndigheter og offentligrettslige organer er omfattet av regelverket. Det gjelder alle anskaffelser av varer, tjenester og bygge- og anleggskontrakter med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. merverdiavgift jf. LOA § 2. Anskaffelsesregelverket bygger på noen grunnleggende prinsipper uavhengig av anskaffelsens art og verdi. Dette gjelder blant annet kravene til konkurranse, god forretningsskikk, forholdsmessighet, likebehandling av leverandører, forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarhet, jf. LOA § 4.

Anskaffelsesforskriften skiller mellom ulike typer anskaffelser, herunder:

- Del I. Alminnelige bestemmelser
- Del II. Anskaffelser under EØS-terskelverdiene og særlige tjenester
- Del III. Anskaffelser over EØS-terskelverdiene

Del I gjelder for alle anskaffelser som er omfattet av forskriften. Hvorvidt det er del II eller III som gjelder, avhenger av verdien på det som skal anskaffes. Gjeldende EØS-terskelverdi (2024-2026) for kommuner er på 2,3 millioner kroner.[3] ‘

Oppdragsgiver kan velge mellom flere typer anskaffelsesprosedyrer. For del III kan oppdragsgiver alltid benytte seg av åpen og begrenset anbudskonkurranse, jf. FOA § 13-1. Dersom vilkårene i FOA § 13-2 er oppfylt kan oppdragsgiver benytte konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring eller konkurransepreget dialog. Oppdragsgiver kan bruke konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring når vilkårene i § 13-3 er oppfylt, eller gjennomføre en anskaffelse uten konkurranse når vilkårene i FOA § 13-4 er oppfylt. For en utfyllende liste over alle vilkårene, se vedlegg.

Oppdragsgiver skal også utarbeide et konkurransegrunnlag, jf. FOA § 14-1.[4] Konkurransegrunnlaget er beskrivelsen av hvilket formål som skal dekkes og hvilken ytelse det ønskes at leverandørene gir tilbud på. For anskaffelser som følger del III i anskaffelsesregelverket inneholder FOA § 14-1 en minimumsliste over hvilke opplysninger som skal med i konkurransegrunnlaget (se vedlegg).

Tilbudene som kommer inn skal være skriftlige og bindende, jf. FOA § 23-3. Etter tilbudene har kommet inn og tilbudsfristen har gått ut, men før en vurderer tilbudene, må oppdragsgiver

[3] Kilde: Direktoratet for forvaltning og økonomistyring. Terskelverdier for offentlige anskaffelser | Anskaffelser.no

[4] Med mindre kunngjøringen inneholder tilstrekkelige opplysninger. Dette vil imidlertid kun gjelde for helt enkle anskaffelser, da kunngjøringsskjemaene ikke tillater mange tegn (Direktoratet for forvaltning og økonomistyring, Konkurransegrunnlag | Anskaffelser.no)

vurdere om det foreligger avvisningsgrunner, jf. FOA §§ 24-8 og 24-10. Dette skal gjøres uten ugrunnet opphold og så snart en har mulighet til å oppdage eventuelle avvisningsgrunner. Det skal det vurderes om en plikter å avvise leverandøren eller tilbudet, eller om det er avvisningsgrunner som ikke automatisk medfører plikt til avvisning. Oppdragsgiver kan eksempelvis avvise tilbud som inneholder avvik fra anskaffelsesdokumentene eller uklarheter som ikke må anses ubetydelige, jf. FOA § 24-8, annet ledd, bokstav a. Tilsvarende kan oppdragiver avvise et tilbud som overstiger oppdragsgiverens budsjett som er dokumentert fastsatt før iverksettelse av konkurransen, jf. FOA § 24-8, annet ledd, bokstav d.

Videre har oppdragsgiver rett til å avlyse konkurransen dersom det foreligger en saklig grunn, jf. FOA § 25-4.

Oppdragsgiver skal oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen, jf. FOA § 7-1. Oppdragsgiver skal føre protokoll for gjennomføringen av anskaffelsen, jf. FOA § 7-1 og 25-5. Protokollen skal beskrive alle vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele anskaffelsesprosessen (se vedlegg for en mer utfyllende liste, jf. FOA § 25-5 annet ledd).

Ved gjennomføring av offentlige anskaffelser gjelder dessuten reglene om habilitet i forvaltningsloven §§ 6-10, jf. FOA § 7-5. Etterlevelse av habilitetsreglene er viktig for å ivareta de grunnleggende prinsippene om likebehandling, forutberegnelighet og konkurranse. Etter forvaltningsloven § 6 vil visse forhold automatisk medføre inhabilitet. Eksempler på slike automatiske inhabilitetsgrunner er at personen har en tilknytning til en part i saken gjennom (i) nært slektskap (ii), ekteskap eller forlovelse (iii) eller har en ledende stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling, for et selskap som er part i saken.

På bakgrunn av dette utleder vi følgende revisjonskriterier:

- Konkurranse mellom leverandører skal sikres gjennom å utlyse anskaffelser eller be om tilbud i tråd med regelverket.
- Det må velges en anskaffelsesprosedyre som er lovlig ut fra regelverket.
- Konkurransegrunnlag må utformes og minimum ha det innhold som regelverket krever.
- Det må gjøres en vurdering av om det foreligger avvisningsgrunner av leverandør og tilbud snarest mulig.
- Anskaffelsesprotokoll skal føres og innholdet skal følge forskriften.
- Habilitetsreglene er ivaretatt i anskaffelsesprosessen.

Det påpekes at kriteriene ikke nødvendigvis er uttømmende for ethvert krav som stilles til alle sider av arbeidet med offentlige anskaffelser i Sauda kommune. Kriteriene er oppstilt etter vår vurdering av hva som er det sentrale, basert på en vurdering av den konkrete anskaffelsens egenart og hendelsesforløp.

1.2 HISTORIKK

Ifølge kommuneledelsen har reiselivs- og destinasjonstjenester ikke vært konkurranseutsatt tidligere, og vi får opplyst at kommunen har inngått direkte anskaffelse med SFF over en periode på 15-20 år. I løpet av 2023 ble kommunen oppmerksom på at denne praksisen/avtalen var i strid med Lov om offentlige anskaffelser, og prosessen med å klargjøre en anbudsrunde ble startet. Vi får opplyst at det fra kommunens side var to stykker som, litt tilfeldig, fikk tildelt og har hatt hovedansvaret for anbudsprosessen; kommunalsjef næring, samfunn og kultur, og daglig leder i Sauda KF.

Sauda Ferie og Fritid AS var på dette tidspunktet et destinasjonsselskap 100% eid av den lokale næringsforeningen i Sauda; Sauda Vekst AS (SVAS). SFF har siden tidlig 2000-tall driftet turistkontor, informasjon og guiding i Allmannajuvet, vært ansvarlig for reiseliv/destinasjonsledelse, samt hatt i oppgave å koordinere, utvikle og å følge opp turløyper i kommunen.

1.3 INNKJØPSPROSESSEN

1.3.1 KONKURRANSEGRUNNLAGET

Februar 2024 la Sauda kommune ut en åpen anbudskonkurranse for reiselivs- og destinasjonstjenester. Kommunen hadde behov for bistand for å få løst oppgaver knyttet til besøksattraktivitet og bostedsattraktivitet. Anbudet bestod av fem konkurranser:

1) Drift café Folkets hus
2) Drift Grønt turistkontor
3) Drift Destinasjonsledelse
4) Drift av turistveganlegget Allmannajuvet
5) Koordinering av drift turløyper

I forbindelse med konkurransen utarbeidet kommunen et konkurransegrunnlag. Konkurransegrunnlaget går gjennom formaliteter som eksempelvis anskaffelsens formål og omfang, kontraktsvilkår, regler for gjennomføring av konkurransen, krav til tilbud, kvalifikasjonskrav, tildelingskriterier etc.

Av konkurransegrunnlaget fremgår det at kommunen de siste årene har kjøpt tilsvarende tjenester for i overkant av 1 million kroner i året. Det antas derfor at kostnadene for anskaffelsen vil ligge mellom 1 og 1,5 millioner kroner per år. Det påpekes at kostnadsanslaget er rådgivende, og ikke bindende for Sauda kommune. Tildelingen skulle bli gjort for 2 år, med opsjon for forlengelse i ytterligere 2 år, totalt maksimalt 4 år.

Konkurransegrunnlaget spesifiserer at det er adgang til å gi tilbud på deler av oppdraget, og at tilbyder må angi hvorvidt det gis tilbud på hele eller deler iht. inndelingen ovenfor.

Av konkurransegrunnlaget framgår det at anskaffelsen gjennomføres iht. lov om offentlige anskaffelser og forskrift om offentlige anskaffelser del I og del III, og at kontraktstildeling vil bli foretatt etter prosedyren åpen anbudskonkurranse, jf. FOA § 13-1(1). Videre spesifiseres det at oppdragsgiver planlegger å tildele kontrakt uten å ha kontakt med leverandørene utover å foreta mindre avklaringer/korrigeringer av tilbudene, men at «*Forhandlinger kan likevel bli gjennomført dersom oppdragsgiver, etter at tilbudene er mottatt, vurderer det som hensiktsmessig*».

Videre gjøres det oppmerksom på at tilbud som inneholder vesentlige avvik fra anskaffelsesdokumentene skal avvises etter forskrift om offentlige anskaffelser § 24-8 første ledd, bokstav b. Det klargjøres også at oppdragsgiver kan avvise tilbud som inneholder avvik fra anskaffelsesdokumentene, uklarheter eller lignende som ikke må anses ubetydelige, jf. Forskriftens § 24-8, annet ledd, bokstav a.

Vedståelsesfrist er satt til tre måneder. Samtidig påpekes det at «*Oppdragsgiver kan når som helst avlyse hele eller deler av konkurransen*».

1.3.2 INNKOMNE TILBUD

Frist for å levere tilbud var satt til 15.februar. Det ble levert inn to tilbud:

- Sauda Ferie og Fritid AS (SFF) ga tilbud på fire av fem pakker (delpakke 2-5) med en total pris på 2 229 675 kroner.
- Det Gule Hus (DGH) ga tilbud på én pakke (delpakke 2) med total pris på 800 000 kroner.

Frist for å velge leverandør var i utgangspunktet satt til 23.februar, men kommunen utsatte fristen til 15.mars som følge av behov for grundigere evaluering av innkomne tilbud.

1.3.3 FORHANDLINGER

Mens DGH sitt tilbud ble vurdert som for kostbart, ble SFF i denne perioden innkalt til forhandlinger. Bakgrunnen for forhandlingene var først og fremst at totalprisen i SFF sitt tilbud var langt høyere enn budsjettrammen i konkurransegrunnlaget. Avtalen Sauda kommune har hatt med SFF tidligere har vært på 1 million kroner i året for alle de fire delpakkene som SFF her leverte tilbud på. Av dokumentasjonen vi har gjennomgått fremgår det at dette var utgangspunktet for budsjettet, mens SFF sitt tilbud på de samme pakkene nå var på 2,3 millioner kroner. Dette hadde ikke kommunen politisk dekning for å inngå en avtale på. Samtidig var SFF vurdert som den eneste reelle tilbyder - og på tre av fem pakker var de dessuten eneste tilbyder. Det ble imidlertid ikke vurdert om det forelå noen avvisningsgrunner ved tilbudet – tvert imot får vi opplyst at det også var andre momenter i tilbudet som ikke harmonerte med kravspesifikasjonen.

Fra kommunens side ble det snarere forsøkt å få tilbudet til å sammenfalle med kommunens budsjettrammer. En løsning ble derfor å tilby SFF to av delpakkene (turistkontor og Allmannajuvet) for 1 million kroner, som i praksis ville bety at SFF fortsatte å fakturere Sauda kommune det samme som tidligere, men med «halvparten av pakkene». Resten av oppdraget ble da nødt til å løses av kommunen selv. Av dokumentasjonen vi har gjennomgått fremgår det at dette alternativet ikke var aktuelt for SFF, med det argumentet at det ikke var bærekraftig med kun to av pakkene, og at tilbudet ikke var tiltenkt som individuelle pakkeløsninger.

Et annet forsøk på løsning var å be SFF levere reviderte tilbud inntil 1,65 millioner, som var kommunens budsjettramme. Dette ble det levert to alternativer på, med forskjellig innhold. I løpet av forhandlingene ble saken løftet et nivå hos begge parter, og administrasjonen i kommunen skulle prøve å få ekstra tilførsel av midler. I mellomtiden har Sauda Vekst AS (SVAS) to styremøter vedrørende anbudsprosessen og om framtiden til selskapet.

02.april går et enstemmig styre i SVAS inn for å selge SFF. Problemstillingen hadde kommet opp nå ettersom daglig leder i SFF hadde sagt opp, og de begynte å tenke på framtiden til SVAS. Bakgrunnen var angivelig å rendyrke Sauda Vekst som næringsforening, samt at det var bedre å selge SFF uten en forpliktelse til Sauda kommune. Som følge av dette får kommunen beskjed om at SFF vil trekke tilbudet, noe kommunen aksepterte.

1.3.4 VALG AV LEVERANDØR

Tredje april sender DGH et revidert tilbud på drift av turistkontor til kommunen, langt lavere enn det opprinnelige. Etter at SFF trakk sitt tilbud, stod DGH igjen som eneste tilbyder, og da kun på én delpakke. Kommunen ba så DGH om å vurdere å levere tilbud også på delpakke 4 (Allmannajuvet), da det ble vurdert som kritisk å få på plass for Sauda som turistdestinasjon. Dette stilte DGH seg positive til. Kommunen opplyser at det ble sendt intensjonskunngjøring 10.april, og kontrakt ble inngått i månedsskiftet april/mai.

1.4 LÆRINGSPUNKTER FRA KOMMUNEN

Fra kommunens side får vi oppgitt en rekke læringspunkter. For det første vises det til feil i selve konkurransegrunnlaget, da det åpnes for forhandlinger. Av dokumentasjonen vi har gjennomgått framgår det at setningen som åpner for forhandlinger kommer fra en mal for del II-anskaffelser, som har kommet med videre til malen for del III-anskaffelser.

Videre blir manglende habilitetsvurdering trukket fram som en sentral feil. Under anbudsprosessen var kommunalsjef næring, samfunn og kultur, og daglig leder for Sauda KF også styremedlemmer i henholdsvis Sauda Vekst og Sauda Ferie og Fritid. I intervju blir det understreket at de, i etterpåklokskapens lys, skulle ha trukket seg fra prosessen og overlatt ansvaret til noen andre idet det kom inn et tilbud fra et selskap de indirekte eller direkte hadde styreverv i.

Samtidig påpekes det at ingen av dem hadde noe særlig erfaring eller kompetanse når det gjaldt anskaffelser og gjennomføring av konkurranser. Vi får opplyst at de brukte en del tid på å sette seg inn i anskaffelsesprosesser, og hvordan de skulle utforme et konkurransegrunnlag. Her ble det eksempelvis sett hen til andre kommuner, som sendte over eksempler på konkurransegrunnlag, i tillegg til at de i løpet av prosessen rådførte seg med kommuneadvokat. Det understrekes at intensjonen hele tiden var å få til en løsning, og at de nok var «*offer for egen pragmatisme og naivitet*», men at kommunen har lært og at de i dag «*hadde løst det på en helt annen måte*».

Kompetanse framheves samtidig som en generell mangel i kommunen. I Sauda kommune er innkjøpsarbeidet desentralisert, det vil si at det er de som har budsjettansvaret i de ulike avdelingene som har ansvaret for innkjøpene. Det er ingen sentral innkjøpsenhet eller ressurser internt som kan brukes som støtte i dette arbeidet, og hver enkelt må dermed tilegne seg kunnskapen selv.

1.5 VURDERING

Gjennomgangen viser at Sauda kommune i flere år har hatt en praksis med direkte anskaffelse av reiselivs- og destinasjonstjenester, noe som har vært i strid med regelverket. Ved å lyse disse tjenestene ut på anbud har kommunen sikret konkurranse mellom leverandører, i tråd med lovverket. I den forbindelse ble det benyttet «åpen anbudskonkurranse», som er lovlig anskaffelsesprosedyre ut fra de beregnede verdiene for anskaffelsen.

Etter vår vurdering er det gjort to «hovedfeil», tidlig i prosessen. For det første har kommunen latt hovedansvaret for anskaffelsen tilfalle ansatte som hadde styreverv i selskap som er part i saken. Etter forvaltningsloven § 6 er dette forhold som automatisk medfører inhabilitet, og etter vår vurdering har derfor ikke habilitetsreglene i lovverket blitt ivaretatt i anskaffelsesprosessen.

For det andre har kommunen brutt forhandlingsforbudet som gjelder for del III-anskaffelser. Etter vår oppfatning har dette, kombinert med manglende kompetanse på anskaffelser, preget resten av prosessen gjennom en rekke følgefeil. Dette går vi nærmere inn på under.

Av dokumentasjonen ser vi at konkurransegrunnlag er utarbeidet, og etter vår vurdering har dette i all hovedsak vært utformet i tråd med regelverket. Både kvalifikasjonskrav og tildelingskriterier har framgått av konkurransegrunnlaget. Som nevnt har kommunen blandet noen av malene de hadde for konkurransegrunnlag, og en setning som åpner for forhandlinger kom med over fra del II-malen til del III-malen. I en åpen anbudskonkurranse etter forskriftens del III er det imidlertid ikke tillatt å forhandle med leverandørene om innholdet i tilbudene, jf. FOA § 23-6. Selv om kommunen åpner for forhandlinger i konkurransegrunnlaget, er forhandlingsforbudet absolutt – man kan altså ikke fri seg fra forbudet ved å angi i konkurransegrunnlaget at det vil bli gjennomført forhandlinger.

Forhandlingsforbudet skal sikre likebehandling av leverandørene, gjennomsiktighet og reell konkurranse. Forhandlingsforbudet innebærer at det ikke er adgang til å endre tilbudet etter tilbudsfristens utløp og frem til kontrakt er inngått. Unntaket er at oppdragsgiver kan foreta

mindre avklaringer for å forstå tilbudene bedre, men dette må ikke føre til at tilbudene endres. Men når kommunen går i forhandling med SFF om pris og innhold i tilbudet, har kommunen brutt forhandlingsforbudet jf. FOA § 23-6. Det samme gjelder når de også går i forhandlinger med DGH om pris og innhold i deres tilbud.

Anbudskonkurranser skal avgjøres på bakgrunn av leverandørenes tilbud slik de fremstår ved tilbudsfristens utløp. Dersom en skal åpne for forhandlinger i konkurranser etter del III, må man bruke prosedyrene «konkurranse med forhandling» eller «konkurransepreget dialog». Her må imidlertid egne vilkår være oppfylt for bruk av disse konkurranseformene (jf. FOA §§ 13-2 og 13-3), og kommunens vurdering av disse vilkårene skal inntas i anskaffelsesprotokollen.

I konkurransegrunnlaget estimerer kommunen en øvre ramme på 1,5 millioner kroner per år i 4 år. Begge leverandørene ga imidlertid tilbud verdsatt til langt høyere. Mens DGH leverte tilbud på én delpakke til 800 000, ga SFF tilbud på fire delpakker til 2 229 675 kroner. Sistnevnte utgjør en økning på nesten 50 prosent, og det med en mindre pakke enn utlyst. Av FOA § 24-8, annet ledd, bokstav d framgår det at oppdragsgiver kan avvise tilbud som overstiger oppdragsgivers budsjett som er dokumentert fastsatt før iverksettelse av konkurransen. Etter vår vurdering har Sauda kommune derfor hatt rett til å avvise tilbudene. At oppdragsgiver har avvisningsrett, ligger det også at oppdragsgiver kan velge å ikke avvise. Hvis oppdragsgiver eksempelvis klarer å skaffe mer penger, kan man også godta et tilbud som overskrider det på forhånd fastsatte budsjettet. Men når man likevel kommer til det punktet at man ikke kommer i mål uten å forhandle med tilbyder, burde kommunen etter vår vurdering avvist tilbudene. Leverandørene som fikk sitt tilbud avvist, og begrunnelsen for avvisning, skulle i så tilfelle ha vært innlemmet i anskaffelsesprotokollen. Ut fra dokumentasjonen kan vi ikke se at det på noe tidspunkt er gjort noen vurderinger av avvisningsgrunner. Dette bekreftes også i intervju.

I forlengelsen av dette, i en situasjon hvor kommunen har avvist begge tilbud på grunn av budsjettoverskridelser, burde kommunen, etter vår vurdering, også avlyst hele konkurransen. Basert på de økonomiske hensynene og budsjettoverskridelsene, i tillegg til at det for tre av delpakkene kun var én tilbyder, mener vi at det foreligger saklig grunn til å avlyse hele konkurransen, jf. FOA § 25-4. Det skal påpekes at vi ikke har gjort en vurdering på om kommunens estimat har vært realistisk. Dersom man på lovlig vis skal kunne avlyse konkurransen på bakgrunn av manglende budsjettdekning, er det et krav om at budsjettarbeidet må være faglig holdbart og forsvarlig, jf. KOFA-sak 2022/881. Fra kommunen får vi opplyst at budsjettet etter deres mening var realistisk, og vi har ingen grunn til å betvile dette.

Ved en slik avlysning kunne kommunen vurdert om det var grunnlag for å gjennomføre en ny konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring, jf. FOA § 13-3. Særlig bokstav a synes å være aktuell for denne situasjonen; dvs. at oppdragsgiver kan bruke denne prosedyren dersom «*Oppdragsgiveren i en forutgående åpen anbudskonkurranse eller begrenset anbudskonkurranse bare mottok uakseptable tilbud, jf. § 13-2 bokstav e. Oppdragsgiveren skal invitere alle leverandørene som ga tilbud i den forutgående anbudskonkurransen, og bare dem, til forhandlinger*». Ved en slik fremgangsmåte ville Sauda kommune fått tilsvarende adgang til forhandlinger med leverandørene etter regelverket (forutsatt at de ville valgt å delta i den påfølgende konkurransen).

Alternativt kunne kommunen ha tilbudt leverandøren(e) delpakker innenfor budsjettet, og avlyst resten av konkurransen. Vi mener at det kan argumenteres for at kommunen på lovlig vis kunne foretatt en delvis avlysning av konkurransen i et slikt scenario, jf. FOA § 10-4 første ledd. Hvorvidt det kan foretas en delvis avlysning tar hovedsakelig utgangspunkt i fire momenter:

1. om potensielle leverandører forhindres fra å delta i konkurransen
2. om det foreligger samtykke til den delvise avlysningen fra deltakende leverandører
3. om tilbudsprisene var gjort kjent for leverandørene
4. hvor stor del av anskaffelsen den delvise avlysningen representerer

Etter vår vurdering er dette fire momenter i en helhetsvurdering. Basert på anskaffelses ordlyd står de enkelte delpakkene svært selvstendig, hvor tilbyder står fritt til å gi tilbud, og oppdragsgiver står fritt til å godta de enkeltvise delene. Ved en delvis avlysning ville kommunen neppe ha forhindret potensielle leverandører fra å delta i konkurransen, da det fremgår av konkurransegrunnlaget at det er mulig å gi tilbud på både hele og deler av oppdraget. Etter vår vurdering bør dette vurderes som et større argument for at den delvise avlysningen ikke har forrykket konkurransen mellom de deltakende leverandørene, selv om det er snakk om en forholdsvis stor del av konkurransen som da avlyses. På dette grunnlag mener vi at det kan argumenteres for at kommunen kunne delvis avlyst konkurransen.

Som nevnt ønsket ikke SFF å akseptere tilbudet om to delpakker. Etter FOA § 23-3 er imidlertid innsendte tilbud rettslig bindende, noe som innebærer at leverandøren ikke kan trekke tilbake sitt tilbud og er forpliktet til å opprettholde det frem til vedståelsesfristens utløp. For at oppdragsgiver skal kunne tildele delpakkene separat, må denne muligheten være tydelig beskrevet i konkurransegrunnlaget. Dette sikrer at tilbyderne på forhånd er klar over at en slik tildeling kan bli utfallet og dermed kan tilpasse tilbudet deretter. Som nevnt i avsnitt 1.3.1, spesifiserer konkurransegrunnlaget at det er adgang til å gi tilbud på deler av oppdraget, og at tilbyder må angi hvorvidt det gis tilbud på hele eller deler iht. delpakkene som er skissert. At en kan inngi deltilbud markerer at oppdragsgiver står fritt til å tildele deler av oppdraget til forskjellige leverandører. Av dokumentasjonen som foreligger kan vi heller ikke se at SFF har tatt noen forbehold ved sitt tilbud. Kommunen valgte å imøtekomme SFF sitt ønske om å trekke tilbudet. Samtidig var dette etter at kommunen hadde brutt forhandlingsforbudet, med påfølgende følgefeil, og vi mener premisset for å vurdere dette derfor blir feil. Men – vi vil likevel understreke at dersom kommunen fra begynnelsen hadde unngått forhandlinger og i stedet tilbudt SFF de to delpakkene slik det opprinnelige tilbudet beskrev, kunne kommunen lovlig ha avvist forespørselen om å trekke tilbudet. I et slikt scenario, dersom SFF likevel hadde valgt å trekke seg, ville de ha risikert erstatningskrav for eventuelle merkostnader kommunen kunne ha blitt påført som følge av dette.

Kommunen skal føre protokoll for gjennomføringen av anskaffelsen og oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig for å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. Kommunen har ført protokoll over anskaffelsen, men en følgefeil av bruddet på forhandlingsforbudet er at protokollen skulle ha inneholdt mer informasjon. Eksempler på slik informasjon er avviste leverandører, begrunnelse for avvisning, eller vurdering av vilkårene for prosedyrene «konkurranse med forhandling» eller «konkurransepreget dialog». Utover protokollen, er det dessuten vanskelig å kun ut fra dokumentasjonen i saken se hvilke vurderinger

som har blitt gjort i løpet av prosessen. For lignende, fremtidige innkjøp vil vi anbefale kommunen å styrke dokumenteringen av innkjøpsprosessen slik at vurderinger som er gjort underveis er skriftlig, klar og utfyllende nok til at en tredjeperson kan få en god forståelse for kommunens vurderinger.

Intervjuene tyder på at feilene som ble gjort skyldtes manglende kompetanse og erfaring på feltet. Samtidig finner vi indikasjoner på at manglende kompetanse ikke bare gjelder den konkrete saken som her er undersøkt, men hele kommunen. Sauda kommune har ingen dedikerte ressurser eller formalisert innkjøpskompetanse internt som kan benyttes i anskaffelsesprosesser. I mangel av slik kompetanse vil det etter vår vurdering være risiko for at lignende feil vil oppstå igjen. Dette kan i verste fall føre til økonomiske konsekvenser dersom kommunen skulle bli holdt erstatningsansvarlig. Etter vår vurdering bør kommunen derfor vurdere å styrke innkjøpskompetansen. Dette kan gjøres for eksempel gjennom kompetanseheving internt i kommunen (enten ved opplæring av eksisterende ansatte eller vektlegge slik kompetanse i rekruttering av nye ansatte), ekstern bistand/kjøp av anskaffelseskompetanse, eller ved å inngå et samarbeid med andre kommuner.

1.6 ANBEFALINGER

Vi anbefaler Sauda kommune å:

- sikre nødvendig kompetanse ifm. offentlige anskaffelser
- sikre at det gjennomføres habilitetsvurderinger ifm. offentlige anskaffelser
- sikre tilstrekkelig dokumentasjon av vurderinger og beslutninger som blir gjort i anskaffelsesprosesser

VEDLEGG

Skriftlige kilder

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser
- Forvaltningsrevisjon *Innkjøp- kontraktsinngåingar/oppfølging*, Sauda kommune, 2022.
- Dokumentasjon knyttet til den konkrete anskaffelsen, herunder:
    - utkast og endelige versjoner av konkurransegrunnlag med vedlegg
    - opprinnelige og reviderte tilbud med vedlegg
    - anskaffelsesprotokoll
    - e-post-utvekslinger
    - andre notater, dokumenter, referater etc.

Muntlige kilder:

- kommunalsjef næring, samfunn og kultur
- tidligere daglig leder i Sauda KF

FOA § 14-1

§ 14-1.*Konkurransegrunnlag*

(1) Oppdragsgiveren skal utarbeide et konkurransegrunnlag, med mindre kunngjøringen inneholder opplysningene som er angitt i tredje og fjerde ledd.

(2) Konkurransegrunnlaget skal gjøres tilgjengelig fra den dagen oppdragsgiveren kunngjør konkurransen i TED-databasen eller sender en invitasjon til å bekrefte interessen, jf. § 14-3.

(3) Konkurransegrunnlaget skal inneholde følgende opplysninger, med mindre de allerede er tilstrekkelig beskrevet i kunngjøringen:

a. hva som skal anskaffes, inkludert eventuelle kravspesifikasjoner og merkekrav, jf. kapittel 15, og absolutte krav som alle leverandørene må oppfylle

b. hvilke kontraktsvilkår som gjelder for oppdraget, jf. § 19-1

c. hvorvidt oppdragsgiveren vil inngå en rammeavtale, et innovasjonspartnerskap eller etablere en dynamisk innkjøpsordning, jf. kapittel 26

d. hvordan oppdragsgiveren skal gjennomføre konkurransen, inkludert

1. hvilken anskaffelsesprosedyre som er valgt, jf. kapittel 13

2. hvilke frister som gjelder, jf. kapittel 20

3. hvilke kvalifikasjonskrav og utvelgelseskriterier leverandørene må oppfylle, jf. kapittel 16

4. hvilke tildelingskriterier som gjelder, jf. kapittel 18

5. krav til kommunikasjon, jf. kapittel 22

6. hvorvidt elektroniske kataloger eller elektroniske auksjoner vil bli brukt, jf. kapittel 27

e. hvilke krav som gjelder for innholdet i og utformingen av en forespørsel om å delta i konkurransen eller et tilbud

f. andre opplysninger som er av betydning for utarbeidelsen av en forespørsel om å delta i konkurransen eller et tilbud.

FOA § 13-2

§ 13-2.*Vilkår for bruk av konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring og konkurransepreget dialog*

Oppdragsgiveren kan bruke konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring og konkurransepreget dialog dersom

a. oppdragsgiverens behov ikke kan oppfylles uten at det foretas tilpasninger i allerede tilgjengelige løsninger;

b. anskaffelsen inkluderer design eller innovative løsninger;

c. anskaffelsens karakter, kompleksitet, rettslige eller finansielle sammensetning eller tilknyttede risiko gjør det nødvendig å forhandle;

d. oppdragsgiveren ikke kan utforme kravspesifikasjonene tilstrekkelig presist ved henvisning til en standard, europeisk teknisk bedømmelse, felles teknisk spesifikasjon eller teknisk referanse;

e. oppdragsgiveren i en forutgående åpen anbudskonkurranse eller begrenset anbudskonkurranse bare mottok uakseptable tilbud. Et uakseptabelt tilbud er et tilbud som oppdragsgiveren ikke kan akseptere fordi det inneholder avvik fra anskaffelsesdokumentene eller uklarheter som ikke må anses ubetydelige, ikke er levert innen tilbudsfristen, er levert av en leverandør som ikke oppfyller kvalifikasjonskravene, er unormalt lavt, ikke oppfyller bestemmelser om miljø, arbeidsforhold og sosiale forhold som følger av nasjonale regler, EØS-regler, tariffavtaler eller internasjonale avtaler som angitt i vedlegg 5, overstiger oppdragsgiverens budsjett som er dokumentert fastsatt før iverksettelse av konkurransen, det foreligger bevis for ulovlig tilbudssamarbeid eller korrupsjon, eller det foreligger lignende forhold.

FOA § 13-3

§ 13-3.*Vilkår for bruk av konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring*

Oppdragsgiveren kan bruke konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring dersom

a. oppdragsgiveren i en forutgående åpen anbudskonkurranse eller begrenset anbudskonkurranse bare mottok uakseptable tilbud, jf. § 13-2 bokstav e. Oppdragsgiveren skal invitere alle leverandørene som ga tilbud i den forutgående anbudskonkurransen, og bare dem, til forhandlinger. Oppdragsgiveren kan likevel ikke invitere leverandørene som ble avvist etter § 24-1 eller § 24-2. Oppdragsgiveren kan ikke foreta vesentlige endringer i kravspesifikasjonene eller kontraktsvilkårene;

b. oppdragsgiveren i en forutgående åpen eller begrenset anbudskonkurranse ikke mottok forespørsler om å delta i konkurransen eller tilbud. Det samme gjelder dersom oppdragsgiveren bare mottok forespørsler eller tilbud som skulle eller kunne avvises etter § 24-2, eller bare mottok tilbud som åpenbart ikke oppfylte oppdragsgiverens behov eller krav som følge av vesentlige avvik fra anskaffelsesdokumentene. Oppdragsgiveren kan ikke foreta vesentlige endringer i kravspesifikasjonene eller kontraktsvilkårene;

c. en varekontrakt gjelder varer som produseres utelukkende for forsknings-, forsøks-, undersøkelses- eller utviklingsformål. Dette gjelder likevel ikke dersom varene produseres i større mengder for å påvise deres kommersielle muligheter eller for å dekke forsknings- og utviklingskostnadene;

d. oppdragsgiveren skal inngå en tjenestekontrakt med en av vinnerne av en plan- og designkonkurranse. Oppdragsgiveren skal invitere alle vinnerne til forhandlinger;

e. det er umulig å overholde fristene for en åpen anbudskonkurranse, begrenset anbudskonkurranse eller konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring som følge av forhold som ikke skyldes oppdragsgiveren, og som oppdragsgiveren ikke kunne forutse. Kontraktens omfang skal ikke være større enn strengt nødvendig;

f. kontrakten gjelder dekningskjøp som er nødvendige fordi en kontrakt er kjent uten virkning etter anskaffelsesloven § 13. Dette gjelder bare når det er umulig å overholde fristene for en åpen anbudskonkurranse, begrenset anbudskonkurranse eller konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring og oppdragsgiveren ikke inngår kontrakten for en periode som er lengre enn nødvendig for å få gjennomført en slik konkurranse.

FOA § 13-4

Oppdragsgiveren kan gjennomføre en anskaffelse uten konkurranse dersom

a. det er umulig å gjennomføre en konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring etter § 13-3;

b. anskaffelsen gjelder ytelser som bare en bestemt leverandør kan levere fordi

1. formålet er å skape eller anskaffe et unikt kunstnerisk verk eller en unik kunstnerisk fremføring,

2. konkurranse er umulig av tekniske årsaker eller

3. leverandøren har en enerett, inkludert immaterielle rettigheter.

Nr. 2 og 3 gjelder bare når det ikke foreligger rimelige alternativer og den manglende konkurransen ikke skyldes at oppdragsgiveren har tilpasset anskaffelsesdokumentene til en bestemt leverandør;

c. oppdragsgiveren skal inngå en varekontrakt om tilleggsleveranser med den opprinnelige leverandøren. Tilleggsleveransene skal være beregnet på enten delvis å erstatte leveranser eller installasjoner eller å utvide eksisterende leveranser eller installasjoner. Dette gjelder bare når et skifte av leverandør ville tvinge oppdragsgiveren til å anskaffe varer med tekniske egenskaper som er uforenlige med de opprinnelige leveransene eller installasjonene, eller som ville gjøre drift og vedlikehold uforholdsmessig teknisk vanskelig. Varigheten av den opprinnelige kontrakten og kontrakten om tilleggsleveransene skal normalt ikke overstige tre år;

d. oppdragsgiveren skal inngå en kontrakt om nye tjenester eller bygge- og anleggsarbeider som er en gjentakelse av lignende tjenester eller bygge- og anleggsarbeider som er utført i forbindelse med en tidligere kontrakt mellom oppdragsgiveren og den samme leverandøren. Dette gjelder bare når den tidligere kontrakten er inngått etter en konkurranse som er kunngjort etter § 21-2 og de nye tjenestene eller bygge- og anleggsarbeidene er i samsvar med det prosjektet som denne kontrakten gjaldt. Oppdragsgiveren skal i anskaffelsesdokumentene for den opprinnelige konkurransen angi omfanget av slike nye tjenester eller bygge- og anleggsarbeider, vilkårene for å inngå en ny kontrakt om disse ytelsene, og at oppdragsgiveren forbeholder seg retten til å inngå kontrakten uten konkurranse. Oppdragsgiveren skal inkludere den anslåtte verdien av de nye tjenestene eller bygge- og anleggsarbeidene i beregningen av verdien av den opprinnelige kontrakten. Oppdragsgiveren kan inngå en slik kontrakt inntil tre år etter at den opprinnelige kontrakten ble inngått;

e. anskaffelsen gjelder varer som noteres og kjøpes på en varebørs;

f. anskaffelsen gjelder varer eller tjenester som oppdragsgiveren kan anskaffe på særlig fordelaktige vilkår hos en leverandør som har stanset forretningsførselen, eller hos en forvalter av et konkursbo, en gjeldsforhandling eller en tilsvarende prosess med hjemmel i lov eller forskrift;

g. oppdragsgiveren skal inngå en tjenestekontrakt med vinneren av en plan- og designkonkurranse.

FOA § 25-5

§ 25-5.*Anskaffelsesprotokoll*

(1) Oppdragsgiveren skal føre protokoll for gjennomføringen av anskaffelsen.

(2) Protokollen skal inneholde følgende opplysninger i den utstrekning de er relevante:

a. oppdragsgiverens navn og adresse

b. en beskrivelse av hva som skal anskaffes, og den anslåtte verdien av anskaffelsen

c. begrunnelsen for ikke å dele opp kontrakten

d. begrunnelsen for å bruke konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring eller konkurransepreget dialog

e. begrunnelsen for å bruke konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring eller anskaffelse uten konkurranse

f. begrunnelsen for å bruke unntak fra kravet om bruk av elektronisk kommunikasjon ved mottak av tilbud

g. navnet på leverandørene som har levert forespørsler om å delta i konkurransen

h. navnet på leverandørene som er valgt ut i en konkurranse hvor det settes en grense for antallet deltakere, og begrunnelsen for utvelgelsen

i. navnet på leverandørene som har levert tilbud

j. navnet på leverandørene som er avvist, og begrunnelsen for å avvise deres forespørsler om å delta i konkurransen eller deres tilbud

k. navnet på leverandørene som har fått sine tilbud forkastet, og begrunnelsen for reduksjonen

l. opplysninger om tilfeller av inhabilitet eller konkurransevridning som følge av dialog med leverandører og eventuelle avhjelpende tiltak som er gjennomført

m. navnet på den valgte leverandøren, begrunnelsen for valget og kontraktens verdi

n. hvilke deler av kontrakten den valgte leverandøren planlegger at underleverandører skal utføre, og underleverandørenes navn, forutsatt at opplysningene er kjent

o. begrunnelsen for at oppdragsgiveren avlyser konkurransen

p. andre vesentlige forhold.

(3) Når oppdragsgiveren tildeler kontrakter under en rammeavtale, gjelder plikten til å føre protokoll bare når oppdragsgiveren gjenåpner konkurransen.

SAUDA KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalget	22.05.25	**12/25**
Saksansvarlig		**Arkivkode**
Sjur Hatlen		033

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 7 – 13 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

07. Statusrapport pr. mai 2025
08. Kst. vedtak 26.03.25, sak 24/25 – Årsmelding Sauda KU 2024
09. Bekymringsmelding fra Martin Stødle, mottatt 06.05.25
10. Program for konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 14.10.25
11. Representantskapsmøte 28.04.25 - Haugaland Kontollutvalgssekretariat IKS
12. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland Vekst IKS
13. Generalforsamling 25.04.25 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:
Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 15.05.25

Sjur Hatlen
Rådgiver/utvalgssekretær

Kontrollutvalget - statusoversikt mai 2025

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kompetanse og rekruttering	21.11.24	200 timer	Bestilt fra revisor	Høst 2025	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Anskaffelser reiseliv- og destinasjonstjenester	26.09.24	22.05.25			
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
ROV og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	16.11.23	07.05.24	30.10.24		115 timer
Innkjøp-kontraktsinngåelser/ oppfølging	27.01.22	10.11.22	29.03.23	16.11.23/ 13.12.23/ 07.05.24/ 19.06.24	
Personalpolitikk og ansettelser	11.02.21	09.09.21	20.10.21	12.05.22/ 15.06.22	
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	10.09.20/ 21.10.20	
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	

Orienteringer

07.05.24	oppvekst
26.09.24	helse og velferd
21.11.24	næring, samfunn og kultur
21.02.25	planarbeid i kommunen
22.05.25	**(behandling av årsregnskap)**
11.09.25	fellestjenester
13.11.25	tekniske tjenester

Sakspapir

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
024/2025	Kommunestyret	PS	26.03.2025

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Kathrine Fristad	K1-033	16/1179

Årsmelding for 2024 - Sauda kontrollutvalg

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Kommunestyret - 024/2025

KOM - behandling

KOM - vedtak:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Vedlegg:
Årsmelding for 2024 - Sauda kontrollutvalg
Særutskrift sak 05-25

SAUDA KONTROLLUTVAL SÆRUTSKRIFT

Fredag 21. februar 2025 ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED: Sauda rådhus, formannskapssalen

MØTESTART-MØTESLUTT: kl. 10.00 – kl. 11.40

MØTENDE MEDLEMMER: Alan G. Thompson (SV), Siv Hege Lund (Ap) Jon Lambrigt Grindheim (Sp), Bjarte Lygre (H) og Kristine Espeland Rafdal (R)

MØTENDE VARAMEDLEMMER: Ingen

FORFALL: Ingen

FRA SEKRETARIATET MØTTE: Rådgiver Sjur Hatlen – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

FRA ROGALAND REVISJON IKS: Stats. aut. revisor Tore Kristensen på Teams

FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE: Kommunalsjef Roger Birkeland og enhetsleder plan og forvaltning Elin Storesund Brekke i sak 2

ANDRE SOM MØTTE: Ingen

MERKNADER TIL INNKALLING: Ingen

MERKNADER TIL SAKSLISTE: Ingen

FØLGENDE SAK BLE BEHANDLET:

SAK 05/25 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2024 (med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 21.02.25:

Leder innledet om saken og leste opp forslaget til vedtak. Sekretær informerte kort om hovedinnholdet. Medlemmene mente årsmeldingen ga en fin oversikt over aktiviteten i utvalget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 21.02.25:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2024.

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Sauda, den 25.02.2025
Vegard Thise, kommunedirektør

Bekymringsmelding – organisering av økonomifunksjonen i Sauda kommune

Til: Kommunedirektøren / Kontrollutvalget / Verneombud
Fra: Martin
Dato: 06.05.2025

Jeg ønsker å løfte en faglig og organisatorisk bekymring knyttet til hvordan økonomifunksjonen i Sauda kommune for tiden er organisert. Hensikten med meldingen er ikke å rette kritikk mot enkeltpersoner, men å påpeke strukturelle forhold som etter min vurdering kan medføre risiko for både ansatte, kommunen og lovpålagt økonomistyring.

📌 Bakgrunn

Etter at økonomisjefstillingen ble stående tom, er det besluttet å ikke lyse den ut igjen som følge av et budsjettvedtak. Samtidig er flere sentrale oppgaver som normalt hører til økonomisjefen – som helhetlig prognosearbeid, rammetilskuddsberegninger og økonomisk rapportering – delegert til virksomhetscontroller, uten at det følger med beslutningsmyndighet, styringsrett eller faglig forankring på ledernivå.

Økonomifunksjonen er nå organisert under en kommunalsjef som etter det jeg kjenner til ikke har økonomifaglig bakgrunn. Samlet sett gir dette grunn til faglig bekymring.

📌 Sentrale forhold jeg ønsker å påpeke:

- **Manglende faglig ledelse og formelt ansvar** for kommunens økonomistyring
- **Rolle- og ansvarsuklarhet**, der fagpersoner uten myndighet pålegges oppgaver av stor betydning
- **Fravær av økonomifaglig vurdering på ledernivå**, noe som kan svekke kvaliteten i budsjett, prognose og økonomiplan
- **Innleie av tidligere økonomisjef via rammeavtale** er positivt som faglig støtte, men denne typen ekstern konsulenthjelp kan ikke erstatte formell ledelse eller oppfylle kravene i kommuneloven § 25
- Risiko for at **kommunen ikke oppfyller kravene til forsvarlig økonomiforvaltning og internkontroll**, jf. kommuneloven og økonomiforskriften
- Risiko for at ansatte i økonomifunksjonen påføres **ansvar uten vern, myndighet eller tilstrekkelig støtte**

📌 Formål med meldingen

Jeg sender dette i lojalitet til kommunen og med ønske om at ledelsen tar en gjennomgang av økonomiorganiseringen. Det bør vurderes hvorvidt nåværende modell ivaretar:

- Kommunelovens krav til forsvarlig økonomistyring
- Tilstrekkelig faglig og juridisk forankring
- Forutsigbarhet og ivaretakelse av ansatte i økonomifunksjonen

Dette er ment som en faglig basert bekymring – ikke som en anklage – med håp om at det bidrar til videre vurderinger og eventuelle forbedringer i organiseringen.

Med vennlig hilsen

Martin

Med vennlig hilsen

Martin Stødle Seim

Virksomhetscontroller

ROGALAND
KONTROLLUTVALGS
SEKRETARIAT

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

PROTOKOLL

Måndag 28. april 2025 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontroll-utvalgssekretariat 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 Bua, 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***	
Tilskot	*3 050 000*	*Lønn- og sosiale utgifter*	*2 434 000*
		Driftsutgifter	*616 000*
Totalt inntekter	***3 050 000***	***Totalt utgifter***	***3 050 000***

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2026 følgjande:

Karmøy kommune	*553 000*
Haugesund kommune	*553 000*
Tysvær kommune	*291 000*
Vindafjord kommune	*291 000*
Sveio kommune	*259 000*
Sauda kommune	*259 000*
Etne kommune	*259 000*
Suldal kommune	*259 000*
Bokn kommune	*170 000*
Utsira kommune	*156 000*

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:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2026 - 2029:

	2026	***2027***	***2028***	***2029***
Inntekter:				
Tilskudd	*3 050 000*	*3 200 000*	*3 350 000*	*3 450 000*
Andre inntekter	*0*			

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

Generalforsamlingsprotokoll

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.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Deltakende var:

Aksjonær	**Aksjer**	**Eierandel / Stemmer***
Karmøy kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved Leiv Arne Marhaug rådgiver Per Velde	180 968 850	34,72 % / 34,95 %
Haugesund kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Nils Konrad Bua	129 027 315	24,76 % / 24,92 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Torleiv Fylkesnes	49 695 686	9,53 % / 9,60 %
Tysvær kommune (org. nr. 964 979 812), representert Monika Lindanger	39 551 725	7,59 % / 7,64 %
Vindafjord kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal	27 645 703	5,30 % / 5,34 %
Sveio kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Ruth Grethe Ø. Eriksen med fullmakt	20 381 332	3,91 % / 3,94 %
Skånevik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved Noralf Matre	19 904 301	3,82 % / 3,84 %
Fitjar Kraftlag SA (org. nr. 971 028 548), representert ved Agnar Aarskog rådgiver Therese Nysæther	18 738 482	3,60 % / 3,62 %
Suldal kommune (org.nr 964 979 189), representert ved Olav Lindseth med fullmakt	14 504 476	2,78 % / 2,80 %
Utsira Kommune (org.nr. 964 979 901), representert ved Marte Eide Klovning rådgiver Tommy Stordal	1 640 000	0,31 % / 0,32 %
Bømlo kommune (org.nr. 834 210 622) representert ved Ragnfrid Sønstabø med fullmakt	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Etne kommune (org.nr. 959 435 375) representert ved Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Fitjar kommune (org.nr. 944 073 310) representert Sigurd Andre Maraas med fullmakt	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Sauda kommune (org.nr. 964 979 367) representert ved Paul Løyning med fullmakt	1 052 398	0,20 % / 0,20%
Totalt:	**509 732**	**97,79 % / 97,80 %**

**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.*

Øvrig møtte:

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.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
Confidential, Jensen, Annette, 30.04.2025 17:17:08

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 inntektstap 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

Confidential, Jensen, Annette, 30.04.2025 17:17:08