



Møteinnkalling

| | |
|------------------|--|
| Utval: | Eidfjord kommune, Kontrollutvalet |
| Møtestad: | Kommunehuset i Eidfjord, Kommunestyresalen |
| Dato: | 10.10.2024 |
| Tid: | 09:00 |

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er ved å ringa Kjartan Haugsnes tlf. 901 89 542 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.
Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Kjell Ove Tveit
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Kommunedirektør/Rådmann

Sakliste

| Utvals- saknr | Innhald | Arkiv- saknr | U.Off |
|--------------------------|---|-------------------------|--------------|
| GK 7/24 | Godkjenningssaker Godkjenning av innkalling og sakliste Politiske saker | | |
| PS 25/24 | Godkjenning av møteprotokoll frå møte 23.05.2024 | 2023/449 | |
| PS 26/24 | Orientering frå rådmann, oppfølging av forenkla etterlevingskontroll 2023 | 2023/485 | |
| PS 27/24 | Handlingsplan forvaltningsrevisjon psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråvær | 2022/305 | |
| PS 28/24 | Vurdering om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune. | 2024/121 | |
| PS 29/24 | Vestlandsrevisjon presenterer revisjonsplan og risikovurdering for etterlevingskontroll 2024 for Eidfjord kommune | 2023/485 | |
| PS 30/24 | Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll | 2024/64 | |
| PS 31/24 | Budsjett for kontrollarbeidet i Eidfjord kommune 2025 | 2022/157 | |
| PS 32/24 | Eventuelt Referat saker | 2023/450 | |
| RS 14/24 | FKT - Medlemsinformasjon september 2024 - Invitasjon til webinar | 2023/450 | |
| RS 15/24 | Høring – Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene | 2023/450 | |
| RS 16/24 | Tilsyn Eidfjord | 2023/450 | |

GK 7/24 Godkjenning av innkalling og sakliste



Saksframlegg

Saksnr: 2023/449-20
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 25/24 | 10.10.2024 |

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 23.05.2024

Forslag til vedtak

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.05.2024 vert godkjent.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Møteprotokoll 230524



Møteprotokoll

| | |
|------------------|--|
| Utval: | Eidfjord kommune, Kontrollutvalet |
| Møtestad: | Kommunehuset i Eidfjord, Kommunestyresalen |
| Dato: | 23.05.2024 |
| Tid: | 09:00 - 12:30 |

Følgjande faste medlemmer møtte:

| Namn | Funksjon | Representerer |
|-----------------------|----------|---------------|
| Kjell Ove Tveit | Leiar | H |
| Haldis Myrvang Rieber | Medlem | AP |
| Atle Myklatun | Medlem | H |
| Liv Myklatun | Medlem | SP |

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

| Namn | Funksjon | Representerer |
|----------------|----------|---------------|
| Trygve Solberg | NEST | SV |

Andre som møtte:

Kjartan Haugsnes Seniorrådgjevar Vestland fylkeskommune
Magnus Steigedal Rådmann
Eivind Gregersen HR – sjef
Janne Eraker Oppdragsansvarleg Revisor Vestlandsrevisjon IKS
Knut Ingar Myklatun Økonomisjef (Til PS 19 og 20/24)

Kjell Ove Tveit
utvalsleiar

Kjartan Haugsnes
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

| Utvals- saknr | Innhald | Arkiv- saknr | U.Off |
|--------------------------|---|-------------------------|--------------|
| | Godkjenningssaker | | |
| GK 5/24 | Godkjenning av innkalling og sakliste | | |
| GK 6/24 | Godkjenning av møteprotokoll frå møte 11.04.2024 | 2023/449 | |
| | Politiske saker | | |
| PS 16/24 | Orientering frå rådmann, feiing og MVA problematikk i Eidfjord kommune. | 2023/450 | |
| PS 17/24 | Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – kommunen si rolle i næringsutvikling | 2022/168 | |
| PS 18/24 | Orientering frå rådmann, oppfølging av vedtak. | 2023/450 | |
| PS 19/24 | Årsrekneskap og årsmelding for Visit Eidfjord KF 2023 | 2023/485 | |
| PS 20/24 | Årsrekneskap og årsmelding for Eidfjord kommune 2023 - uttale frå kontrollutvalet | 2023/485 | |
| PS 21/24 | Handlingsplan forvaltningsrevisjon psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråver | 2022/305 | |
| PS 22/24 | Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 - 2028 i Eidfjord kommune | 2024/64 | |
| PS 23/24 | Plan for eigarskapskontroll 2024 - 2028 for Eidfjord kommune. | 2024/63 | |
| | Referat saker | | |
| RS 12/24 | Budsjettbrev frå Statsforvaltar | 2023/485 | |
| RS 13/24 | VS: Nytt fra FKT april 2024 | 2023/463 | |
| | Politiske saker | | |
| PS 24/24 | Eventuelt | 2023/450 | |

GK 5/24 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det framkom ikkje merknader til innkalling og sakliste.

Vedtak:

Innkalling og sakliste vart godkjent

GK 6/24 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 11.04.2024

Forslag til vedtak

Protokoll frå møte 11.04.2024 vert godkjent.

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det framkom ikkje merknader til protokoll frå møte 11.04.2024

Vedtak:

Protokoll frå møte 11.04.2024 vart godkjent.

PS 16/24 Orientering frå rådmann, feiing og MVA problematikk i Eidfjord kommune.

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmann Magnus Steigedal orienterte utvalet og svarta på spørsmål.

- Dette vart endra frå 2. termin 2024
- MVA ikkje krevd inn etter 13.februar 2024
- Rådmann sender ut informasjon om praksis knytt til feiing etter møtet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 17/24 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – kommunen si rolle i næringsutvikling

Forslag til vedtak

1. Informasjonen vert teken til orientering.
2. Kontrollutvalet ser seg til no nøgd med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten, Kommunen si rolle i næringsutvikling

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmann Magnus Steigedal og Eivind Gregersen orienterte og svarte på spørsmål.

- Kommunen kan gjennomføre brukarundersøking for alle som har hatt ei byggesak innanfor ein tidsperiode.
- Kommunen har avtale med verktøyet "Bedre kommune" Kommunen er i dialog for å endre faste skjema.
- Kommunen vil gjennomføra ein slik brukarundersøking hausten 2024

Vedtak:

1. Informasjonen vert teken til orientering.
2. Kontrollutvalet ser seg til no nøgd med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten, Kommunen si rolle i næringsutvikling

PS 18/24 Orientering frå rådmann, oppfølging av vedtak.

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmann Magnus Steigedal orienterte og svarte på spørsmål.

Det er utfordrande for kommunen å følge opp vedtak som går over lang tid, til dømes i saker som får rekkefølge krav frå Statens vegvesen og andre. Kommunen pliktar likevel å følge opp desse vedtaka og ha eit system for dette, inkludert tilbakemelding til folkevalde organ.

Vedtak:

Informasjonen vert teken til orientering

PS 19/24 Årsrekneskap og årsmelding for Visit Eidfjord KF 2023

Forslag til uttale

- 1.Kontrollutvalet registrerer at Visit Eidfjord KF hadde eit underskot på kr. 1 099 481,- i 2023.
- 2.Kontrollutvalet støttar seg på Vestlandsrevisjon IKS sin uttale om den økonomiske situasjonen for Visit Eidfjord KF i 2023 og har ikkje andre merknader til denne.
- 3.Uttalen vert å sende kommunestyret via formannskapet.

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmann Magnus Steigedal og økonomisjef Knut Ingar Myklatun orienterte kort.

Ansvarleg revisor Janne Eraker orienterte om kort om revisjonen sitt arbeid.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1.Kontrollutvalet registrerer at Visit Eidfjord KF hadde eit underskot på kr. 1 099 481,- i 2023.
- 2.Kontrollutvalet støttar seg på Vestlandsrevisjon IKS sin uttale om den økonomiske situasjonen for Visit Eidfjord KF i 2023 og har ikkje andre merknader til denne.
- 3.Uttalen vert å sende kommunestyret via formannskapet.

PS 20/24 Årsrekneskap og årsmelding for Eidfjord kommune 2023 - uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

- 1.Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Eidfjord kommune sin årsrekneskap for 2023.
- 2.På bakgrunn av det som kjem fram i Forenkla etterlevingskontroll og Nummerert brev nr. 1 for 2024 frå Vestlandsrevisjon AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 10.10.2024 for å gjera greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmann Magnus Steigedal og økonomisjef Knut Ingar Myklatun orienterte om rekneskap og årsmelding.

Ansvarleg revisor Janne Eraker presenterte revisor sitt arbeid og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1.Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Eidfjord kommune sin årsrekneskap for 2023.
- 2.På bakgrunn av det som kjem fram i Forenkla etterlevingskontroll og Nummerert brev nr. 1 for 2024 frå Vestlandsrevisjon AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 10.10.2024 for å gjera greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten

PS 21/24 Handlingsplan forvaltningsrevisjon psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråver

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser det som positivt at handlingsplan for forvaltningsrevisjonsrapporten no er utarbeida og tek denne so langt til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny skriftleg orientering om status i forbetningsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen til møtet 10.10.2024
3. I møtet i oktober vil kontrollutvalet ha fokus på handlingsplanen sine punkt som gjeld 2. og 3. kvartal 2024. Dersom forbetningsarbeidet på desse punkta ikkje er ferdig gjennomført innan fristen vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at det i svaret vert antyda tidspunkt for når arbeidet skal vera fullført.
4. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 25.09.2024

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmann Magnus Steigdal orienterte og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet ser det som positivt at handlingsplan for forvaltningsrevisjonsrapporten no er utarbeida og tek denne so langt til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om å få ny skriftleg orientering om status i forbetningsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen til møtet 10.10.2024
3. I møtet i oktober vil kontrollutvalet ha fokus på handlingsplanen sine punkt som gjeld 2. og 3. kvartal 2024. Dersom forbetningsarbeidet på desse punkta ikkje er ferdig gjennomført innan fristen vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at det i svaret vert antyda tidspunkt for når arbeidet skal vera fullført.
4. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariatet innan 25.09.2024

PS 22/24 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 - 2028 i Eidfjord kommune

Forslag til innstilling

- 1.Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 for Eidfjord kommune vert vedteken slik den ligg føre.
- 2.Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
- 3.Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
- 4.Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
- 5.Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling:

- 1.Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 for Eidfjord kommune vert vedteken slik den ligg føre.
- 2.Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
- 3.Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
- 4.Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
- 5.Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

PS 23/24 Plan for eigarskapskontroll 2024 - 2028 for Eidfjord kommune.

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 for Eidfjord kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.

5. Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter eigarskapskontrollar til kommunestyret etter kvart.

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forslag til Innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling:

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 for Eidfjord kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2028.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerermynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal innstilla om rapport etter eigarskapskontrollar til kommunestyretetter kvart.

RS 12/24 Budsjettbrev frå Statsforvaltar

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 13/24 VS: Nytt fra FKT april 2024

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Referatsaka vart teken til orientering.

PS 24/24 Eventuelt**Forslag til vedtak**

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Saksprotokoll 23.05.2024 - Eidfjord kommune, Kontrollutvalet**Behandling i møte**

Det vart stilt fire spørsmål under punktet eventuelt

Medlem Haldis Riber hadde slike spørsmål.

a) Omfang av bortkøyring av kloakk frå reinseanlegg i Sysendalen påsken 2024.

- Rådmann svarte at det vart mindre omfang enn berekna.

b) Brannvarslingsanlegg på kommunehuset. Når kjem dette på plass.

- Rådmann svarte at dette skal kome på plass i 2024.

c) Ventilasjonsanlegg på kommunehuset. Er det plan for dette?

- Rådmann svarte at dette vert tema for økonomiplan 2025

d) Omlegging av heimeside og informasjon om kontrollutvalet.

- Rådmann og sekretariat tek tak i dette etter møtet og får på plass informasjon om kontrollutvalet på kommunen si heimeside.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/485-23

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 26/24 | 10.10.2024 |

Orientering frå rådmann, oppfølging av forenkla etterlevingskontroll 2023

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Samandrag

Dette er oppfølging av sak i kontrollutvalet 23.05.2024, PS 20/24

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Eidfjord_Rapport FEK 2023
- 2 Eidfjord_Nummerert_brev_-_FEK_2023

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i PS 20/24:

2. På bakgrunn av det som kjem fram i Forenkla etterlevingskontroll og Nummerert brev nr. 1 for 2024 frå Vestlandsrevisjon AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 10.10.2024 for å gjera greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i sak der utvalet vil innhenta informasjon, jf. kommunelova § 23-2.

Vurderingar og verknader

Dette er sak oppfølging av vedtak frå kontrollutvalet sitt møte 23.05.2024, PS 20/24. Her har kontrollutvalet bedd rådmannen orientere om oppfølging av forenkla etterlevingsrapport og nummerert brev. (sjå vedlegg)

Tema for forenkla etterlevingskontroll 2023 har vore «Offentlege innkjøp etter FOA del 1»

Revisjonen skriv mellom anna slik i nummerert brev nr. 1:

Attestasjonsoppdraget avdekkar enkelte manglar på området for kontrollen, noko som leidde til atterhald i vår konklusjon. Vi kontrollerte perioden 2022 og 2023. Det føreligg etter vår vurdering manglar ved kommunen sine rutinar for offentlege innkjøp:

- Det førelåg ikkje vedteke innkjøpsreglement eller skriftlege rutinar for korleis innkjøp skulle handsamast i kommunen for 2022 og 2023.
- Det er varierende praksis for protokoll over anskaffingar i samsvar med FOA § 7-1.
- Gjennomgangen viste også innkjøp som er omfatta av regelverket for offentlege anskaffingar der vi ikkje er kjent med gjennomført konkurranse.

Partsbrev frå sekretariatet vart sendt 27.05.2024 og epost med invitasjon til dette møtet vart sendt 26.09.2024

Konklusjon

Sekretariatet rår til å ta informasjonen til orientering.

Forenkla etterlevingskontroll 2023

Offentlege innkjøp etter FOA del 1

Eidfjord Kommune

Innhald

| | |
|--|---|
| Oppgåve, føremål og bakgrunn | 3 |
| Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2023 | 3 |
| Etablering av problemstillingar | 3 |
| Gjennomføring..... | 4 |
| Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket? | 4 |
| Er det gjennomført konkurranse for gjennomførte innkjøp i beløpsintervallet kr 100 000 – kr 1 300 000. | 5 |
| Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1? | 5 |
| Oppsummering og vurdering..... | 5 |

Oppgåve, føremål og bakgrunn

Etter kommunelova § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor utføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Føremålet er å sjå etter om økonomiforvaltinga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Val av område for forenkla etterlevingskontroll skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle område for forenkla etterlevingskontroll. Vidare blir risikoen ved dei aktuelle områda vurdert. Vurdering av risiko er samansett av to element- konsekvens dersom risikofaktoren inntreff og sannsynet for at det skjer.

Resultatet av etterlevingskontrollen vil bli sendt til Kontrollutvalet innan 30.06.2024 for handsaming.

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2023

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. På grunnlag av desse vurderingane og våre erfaringar med kommunesektoren har vi for 2023 vald tema «Offentlege anskaffingar etter FOA del1». Dette er anskaffingar i beløpsintervallet kr 100 000 – kr 1 300 000. Anskaffingane er omfatta av regelverket om offentlege innkjøp. Det er såleis krav om konkurranse i samband med anskaffinga, men det føreligg ingen formelle krav til prosedyre.

Etablering av problemstillingar

Kontrollen blir gjennomført med systemperspektiv. For å vurdere kommunen sitt system har vi etablert tre problemstillingar vi vil undersøkje nærare. Det er vår vurdering at desse problemstillingane samla er eigna for å vurdere om kommunen har eit system for å sikre regeletterleving på område.

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for gjennomførte innkjøp i beløpsintervallet kr 100 000 – kr 1 300 000.
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Den første problemstillinga ser på kommunalt innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp, eit slikt reglement og rutinar vil vere eit godt grunnlag for å gjennomføre korrekte anskaffingar.

Reglement og rutinar sikrar ikkje i seg sjølv regeletterleving, samstundes kan etterleving

skje utan formalisert reglement og rutinar. Vi har difor i den andre problemstillinga vald å sjå på kva som er gjennomført i kommunen. Vi vil i denne problemstillinga undersøkje nærare nokre anskaffingar som er gjennomført opp mot regelverket, samt undersøkje praksis for anskaffingar opp mot rekneskapsinformasjon og vurdere omfanget av utlysingar i høve til beløpsgrensene.

I den tredje problemstillinga vil vi sjå på om det er etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1. Forskrifta stiller krav om at vesentlege tilhøve for gjennomføringa av anskaffinga skal teiknast ned eller samlast i ein protokoll.

Gjennomføring

For å kunne svare på problemstillingane har vi bedt om å få tilsendt følgjande dokumentasjon frå kommunane

- Innkjøpsreglement og eventuelle rutinar for innkjøp
- Gjeldande innkjøpsavtalar/rammeavtalar
- Oversikt over gjennomførte anskaffingar etter FOA del 1 (mellom kr 0,1 og kr 1,3 mill) i 2022 og 2023 med tilhøyrande anskaffingsprotokoll.

Tilsendt dokumentasjon blir sett i samanheng med kommunen sitt rekneskap. Vi vil gå gjennom innkjøp kommunen har gjort i det aktuelle tidsrommet, leverandørreskontroar og systemrapportar og sjå informasjonen i samband.

Tilsendt informasjon frå kommunane vil saman med informasjon i økonomisystemet vere tilstrekkeleg til å vurdere kommunen sin praksis opp mot dei etablerte problemstillingane.

Gjennomgang av dei ulike anskaffingane er ikkje ein fullstendig gjennomgang av dei ulike innkjøpa. Dette har samband med at føremålet med etterlevingskontrollen er å vurdere på systemnivå og ikkje er ein detaljkontroll av kommunen sin praksis og gjennomførte anskaffingar.

Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?

Det føreligg ikkje vedteke innkjøpsreglement eller skriftlege rutinar for korleis innkjøp skal handsamast i kommunen for 2022 og 2023.

Vi har motteke notat for Innkjøpsstrategi datert 31.10.2023 som er utarbeidd av Stiegler. Innkjøpsstrategien var ikkje vedteke pr. 31.12.2023, men prosessen her var satt i gang.

Vi har fått tilsendt mal på sjekkliste til bruk ved planlegging av innkjøp, der vurdering av behov, planlegging, organisering og førebuing av ei anskaffing skal dokumenterast. Vi har ikkje blitt framvist denne sjekklista for innkjøp i beløpsintervallet kr 100 000 – kr 1 300 000 for år 2022/2023.

Vi har fått informasjon om at Eidfjord kommune har rammeavtaler på innkjøp frå nokre få leverandørar.

Er det gjennomført konkurranse for gjennomførte innkjøp i beløpsintervallet kr 100 000 – kr 1 300 000.

Vi har gjennomgått leverandørstatistikk for 2022 og 2023. Gjennomgangen viser fleire leverandørar som i perioden leverer varer/tenester for verdiar i intervallet kr 0,1 – kr 1,3 mill. der vi ikkje har motteke informasjon om eller dokumentasjon på gjennomført konkurranse.

Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Etter forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1 (3) skal «vesentlige forhold» for gjennomføringa av anskaffinga nedteiknast eller samlast i ein protokoll.

Kommunen opplyser at det er etablert protokoll over anskaffingar i perioden etterlevingskontrollen ser på. Tilsendt dokumentasjon viser også at det er utarbeidd protokoll for anskaffingar i perioden 2022 og 2023.

Det er motteke protokoll for anskaffing etter del I og III i forskrifta om offentlege anskaffingar. Protokollane er ikkje datert eller signert, men vi har fått informasjon at protokollane vert digitalt signert ved arkivering. Nokre protokoller viser at det er sendt invitasjon til kun ein leverandør som har fått tildelt kontrakt. Dei fleste protokollane viser til at kunngjering ikkje er lagt ut på Doffin, men det er sendt invitasjon til leverandørar.

Vi har ikkje fått informasjon om at kommunen har rammeavtalar med leverandørar for levering av løpande tenester der vi ser at utgifta til einskildområde ligg i intervallet kr 0,1 – kr 1,3 mill.

Oppsummering og vurdering

Eidfjord kommune hadde ikkje eit gjeldande innkjøpsreglement pr. 31.12.2023, men var i prosess for å få dette på plass. Kommunen hadde ei skisse med punkt for innkjøpsstrategi og skriftlege rutinar for korleis innkjøp skal handsamast i kommunen. Kommunen har og ei sjekkliste til bruk i planleggingsfasa på innkjøp som omfattar korleis kommunen skal vurdere, planlegge, organisere og førebu ei anskaffing. Vi har ikkje mottatt utfylte sjekklister for innkjøp i perioden 2022/2023.

Gjennomgang av leverandørstatistikk i rekneskapen viser fleire leverandørar med omsetning innanfor beløpsintervallet som ikkje er omfatta av rammeavtalar og der vi ikkje har mottatt dokumentasjon på- eller informasjon om gjennomført konkurranse.

Det er etablert protokoll i samsvar med FOA §7-1 for dei konkurransane som er gjennomført. Protokollane vi har motteke manglar dato og signatur, men vi ha fått informasjon om at det vert ein digital signatur ved arkivering. Protokollane skal etter § 7-1 oppbevarast i minst tre år frå tidspunktet for inngåing av kontrakten.

Det vil etter vår vurdering vere føremålstenleg å etablere sentrale rutinar for gjennomføring av konkurranse for innkjøp etter FOA del 1. Vi vil tilrå at ein samstundes oppdaterer protokoll og sikrar dokumentasjon av vesentlege tilhøve.

Vi vil også oppmode til at kommunen gjennomgår leverandørstatistikk og vurderer denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomfører naudsynete konkurransar og eventuelt vurderer inngåing av rammeavtalar.

Kontrollutvalet
Eidfjord kommune

Isdalstø, 6.mai 2024

Nummerert brev nr 1

Temaet for forenkla etterlevingskontroll for 2023 var etterleving av reglane om offentlege anskaffingar etter FOA del 1. I attestasjonsuttala har vi konkludert med atterhald. Dersom revisor konkluderer med atterhald skal vi orientere kontrollutvalet om tilhøvet i form at eit nummerert brev.

Attestasjonsoppdraget avdekka enkelte manglar på området for kontrollen, noko som leidde til atterhald i vår konklusjon. Vi kontrollerte perioden 2022 og 2023. Det føreligg etter vår vurdering manglar ved kommunen sine rutinar for offentlege innkjøp:

- Det førelåg ikkje vedteke innkjøpsreglement eller skriftlege rutinar for korleis innkjøp skulle handsamast i kommunen for 2022 og 2023.
- Det er varierende praksis for protokoll over anskaffingar i samsvar med FOA § 7-1.
- Gjennomgangen viste også innkjøp som er omfatta av regelverket for offentlege anskaffingar der vi ikkje er kjent med gjennomført konkurranse.

Vi viser også til rapporten vi har skrive om forenkla etterlevingskontroll for 2023 for ytterlegare informasjon.

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker
Revisjonssjef/statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Eraker, Janne

Revisjonssjef/statsautorisert revisor

På vegne av: Vestlandsrevisjon

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2024-05-06 12:06:54 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



Saksframlegg

Saksnr: 2022/305-36

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 27/24 | 10.10.2024 |

Handlingsplan forvaltningsrevisjon psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråvær

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek handlingsplan for forvaltningsrevisjonsrapporten pr. 10.10.2024 til etterretning
2. Kontrollutvalet er nøgd med kommunen si oppfølging so langt, men ber om å få ny skriftleg orientering om status i forbedringsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen til første møte i 2025.

Samandrag

Denne saka er kontrollutvalet si andre oppfølging av vedtak gjort i Eidfjord kommunestyre 04.03.2024 når det gjeld forvaltningsrevisjon psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråvær.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Status handlingsplan forvaltningsrevisjon psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråvær 1 – Kopi

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret i Eidfjord gjorde slikt vedtak i møte 04.03.2024, PS 24/022

1. Kommunestyret viser til tilrådingane i rapporten «psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråver
2. På bakgrunn av gjennomført forvaltningsrevisjon «psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråver» ber kommunestyret rådmannen syte for å:
3. prioritere arbeidet med internkontroll og awiksrappoterer- og handsaming i organisasjonen.
4. utarbeide ein overordna plan for arbeidet med psykososialt arbeidsmiljø
5. systematisere arbeidet kring ulike arbeidsmiljøfaktorar i organisasjonen
6. definere kompetansebehovet for dei ulike leiarane og arbeide systematisk med HMT-opplæring i kommunen for å sikre naudsynt opplæring og kompetanse
7. etablere rutine for organiseringa av sekretærfunksjonen for AMU
8. gjennomføre evaluering av AMU sin funksjon og rolle i organisasjonen samt etablere rutine for sikre at utvalet varetar og utøver funksjon, rolle og oppgåver både i høve til lov og forskrifter og i høve til IA-avtalen
9. etablere rutine for gjennomføring av HMT-opplæring for medlemar av arbeidsmiljøutvalet
10. gjennomgå og oppdatere rutinar for sjukefråværsoppfølging for kommunen som heilskap.
11. innføre praksis for å gjennomføre formelt dialogmøte seinast etter sju veker sjukefråvær
12. utarbeide dokumentmalar og rutinar for dokumentasjon og arkivering av sjukefråværsoppfølging
13. Kommunestyret ber også om at rådmannen lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Eidfjord kommune innan 2.mai 2024 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å følgje opp kommunestyret sine vedtak etter revisjonsrapportar, jf. kommunelova § 23-2, e.

Vurderingar og verknader

Sekretariatet har 02.10.2024 motteke oppdatert handlingsplan frå rådmannen i tråd med punkt 2 i vedtaket frå kontrollutvalet 23.05.2024

Av vedlagte handlingsplan kan ein sjå at dei fleste forbetringpunkta er påbegynt eller gjennomført. Mellom anna er retningsliner for AMU på plass, noko som hadde stort fokus i kontrollutvalet si handsaming av rapporten.

Kontrollutvalet bør på bakgrunn av motteken handlingsplan be om at rådmannen kjem med ny skriftleg status på oppfølging av vedtaks punkta i denne forvaltningsrevisjonen til første møte i 2025

Konklusjon

Kontrollutvalet har motteke oppdatert handlingsplan etter kommunestyret sitt vedtak i pkt. 13 i PS 24/022 og kontrollutvalet sitt vedtak i PS 20/24 pkt. 2

Sekretariatet rår til at handlingsplanen vert følgt opp vidare i første møte i 2025.

| Oppfølgingspunkt | Handlingsplan – Forvaltningsrapport psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråvær | Tiltak | Prioritering | Frist | Ansvarlig | Status |
|------------------|---|--|--------------|---------------|-----------|---|
| 1 | prioritere arbeidet med internkontroll og avviksrapportering- og handsaming i organisasjonen. | Compilo 1. Tilgjengelighet 2. Opplæring leiarar 3. Opplæring tilsette 4. Dokumentasjon i compilo (eige prosjekt) | Høy | | HR | Påbegynt, arbeidet krever mykje adm. ressursar. Må leggast inn på nytt i compilo Adm. vurderar innleige av ressurs for å hjelpe til med oppbyggingen av nytt system |
| 1.1 | | Opplæring og innlegging av funksjonalitet på mobil | | 2. kvartal 24 | | Opplæring i slutten oktober |
| 1.2 | | Oversikt over dokumentasjon for Barnehage og skule | | 31.12.2024 | | |
| 1.3 | | Oversikt over dokumentasjon for Helse og omsorg | | 31.12.2024 | | |
| 1.4 | | Dokumentasjon for resterende einingar | | | | |
| 2 | utarbeide ein overordna plan for arbeidet med psykososialt arbeidsmiljø | Ny overordna plan | Høy | | HR | |
| 2.1 | | Sak for AMU | | 2. kvartal 24 | | Arbeidet påbegynt, sak i AMU 26.11 |
| 2.2 | | Arbeidsgruppe for ny overordna plan | | 2. kvartal 24 | | |
| 2.3 | | Innvolvering av leiarar, tilsette, tillitsvalgte, VO | | 3. kvartal 24 | | |
| 2.4 | | Overordna plan | | 31.12.2024 | | |
| 3 | systematisere arbeidet kring ulike arbeidsmiljøfaktorar i organisasjonen | | Medium | | HR | |
| 3.1 | | Kva fins av ROS analysar for dei ulike einingane | | 2. kvartal 24 | | Innkjøpt modul ros i compilo, gjenstår opplæring og prosess |
| 3.2 | | Systematisera i eige rutine i Compilo | | 31.12.2024 | | |
| 3.3 | | Forankring i organisasjonen og ta i bruk | | 31.12.2024 | | |
| 4 | definere kompetansebehovet for dei ulike leiarane og arbeide systematisk med HMT[1]opplæring i kommunen for å sikre naudsynt opplæring og kompetanse | | | | HR | |
| 4.1 | | Ramme for kompetanseplan for leiarar og tilsette | | 2. kvartal 24 | | Ikke påbegynt |
| 4.2 | | Rammer for felles retningsliner for kompetanseutvikling (del av kompetanseplan) | | 2. kvartal 24 | | |
| 4.3 | | Nytt ERP system fra januar 2025 | | 1. kvartal 25 | | |
| 4.4 | | Ta i bruk GLUP | | 2. halvår 24 | | |
| 5 | etablere rutine for organiseringa av sekretærfunksjonen for AMU | | | | HR | |
| 5.1 | | Lage retningsliner for AMU | | 2. kvartal 24 | | Gjennomført |
| 6 | gjennomføre evaluering av AMU sin funksjon og rolle i organisasjonen samt etablere rutine for sikre at utvalet varetar og utøver funksjon, rolle og oppgåver både i høve til lov og forskrifter og i høve til IA-avtalen | | | | HR | |
| 6.1 | | Lage retningsliner for AMU | | 2. kvartal 24 | | Gjennomført |
| 7 | etablere rutine for gjennomføring av HMT-opplæring for medlemar av arbeidsmiljøutvalet | | | | HR | |
| 7.1 | | Lage retningsliner for AMU | | 2. kvartal 24 | | Gjennomført |
| 8 | gjennomgå og oppdatere rutinar for sjukefråværsoppfølging for kommunen som heilskap. | | | | HR | |
| 8.1 | | Revidering av rutine for sjukefråværsoppfølging | | 2. kvartal 24 | | Arbeidet påbegynt, sak i AMU 26.11 |
| 8.2 | | Opplæring | | 31.12.2024 | | Planlagt opplæring i desember |
| 9 | innføre praksis for å gjennomføre formelt dialogmøte seinast etter sju veker sjukefråvær | | | | HR | |
| 9.1 | | Revidering av rutine for sjukefråværsoppfølging | | 2. kvartal 24 | | Arbeidet påbegynt, sak i AMU 26.11 |
| 9.2 | | Opplæring | | 31.12.2024 | | Planlagt opplæring i desember |
| 10 | utarbeide dokumentmalar og rutinar for dokumentasjon og arkivering av sjukefråværsoppfølging | | | | HR | |
| 10.1 | | Ny mal i arkivsystem | | 2. kvartal 24 | | Arbeid er påbegynt |
| 10.2 | | Revidering av rutine for sjukefråværsoppfølging | | 31.12.2024 | | |
| 11 | Kommunestyret ber også om at rådmannen lagar ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet i Eidfjord kommune innan 2.mai 2024 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga. | Rapportere til kontrollutvalet | | | Rådmann | |



Saksframlegg

Saksnr: 2024/121-1
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 28/24 | 10.10.2024 |

Vurdering om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå oppdragsansvarleg revisor Janne Eraker vedrørende om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune, til etterretning.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Eidfjord kommune. Vedlagte uavhengighetserklæring ligg til grunn for saka.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Uavhengighetserklæring_til_KU_-_Eidfjord_2024_-_Janne

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal ansvarleg revisor for kommunar og fylkeskommunar løpande vurdere sin uavhengighet. Oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka jf. Kommunelova § 23-2, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 og 19.

Vurderingar og verknader

I kommunelova § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet står det m.a. dette:

«Kontrollutvalget skal påse at

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte»

I Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 Krav til revisors uavhengighet står det dette:

«Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.»

Vidare står det i § 19 Krav til egenvurdering av uavhengighet i same forskrift dette:

«Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.»

Ansvarleg revisor hjå Vestlandsrevisjon IKS, Janne Eraker har no sendt over slik egenvurderinga dagsett 16.09.2024 Denne ligg ved saka.

Som det går fram av kommunelova har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ein tryggande revisjon. Kontrollutvalet si handsaming av ansvarleg revisor si egenvurdering, vil vera ein lekk i å sjå til dette.

I nokre kommunar har revisor utført oppgåver / prosjekt for kommunen, som ikkje er bestilt av kontrollutvalet. Det er ingen ting i veien for at dette kan gjennomførast, dersom det ikkje kjem i konflikt med uavhengighet og objektivitet eller er arbeid av stort omfang. Det bør difor opplysast om revisor har utført oppdrag for kommunen ut over det som er bestilt av kontrollutvalet, og storleiken på oppdraget.

Sekretariatet kan ikkje sjå at det kjem fram opplysningar i eigenerklæringa som svekkar Vestlandsrevisjon IKS sin uavhengighet i høve Eidfjord kommune. Revisor har heller ikkje hatt oppdrag for Eidfjord kommune ut over bestilling frå kontrollutvalet som svekkar uavhengigheten, dette er stadfesta i epost til sekretariatet 26.09.2024

Konklusjon

Ut frå innhaldet i eigenerklæringa vert det tilrådd å ta denne til etterretning.

Til Kontrollutvalet i Eidfjord kommune

Kopi:
Kommunestyret
Rådmannen

Stadfesting av revisor sin uavhengigheit

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, gjer med dette underteikna oppdragsansvarleg revisor si eigenvurdering av vår uavhengigheit til kontrollutvalet. Underteikna er kjend med at kravet til uavhengigheit og objektivitet også gjeld for revisor sine medarbeidarar. Krava til uavhengigheit og objektivitet gjeld for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I Vestlandsrevisjon IKS sine revisjonsplanar inngår ei vurdering av uavhengigheiten til kvar einskild revisor i verksemda sitt revisjonsteam som eit eige punkt i revisjonsplanen.

Ifylgje kontrollutvals- og revisjonsforskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet. Denne eigenvurderinga fylgjer nedanfor.

Oppdragsrevisor si eigenvurdering av krava

| Forskriftskrav | Eigenvurdering |
|--|---|
| 1. Krav til revisor si uavhengigheit, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 | § 16. Underteikna stadfestar at det ikkje føreligg særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til revisoren si uavhengigheit og objektivitet. |
| 2. Revisor si tilknytning til den reviderte verksemda, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17 | § 17. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har ei slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte verksemda eller verksemda sine tilsette eller tillitsvalde at den er eigna til å svekke revisoren si uavhengigheit og objektivitet. Heller ikkje revisor sine nærstående har slik tilknytning. |
| 3. Revisor sine stillingar, verv og tenester, jf. | § 18 a. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i kommunen. |

| | |
|--|---|
| forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 | § 18 b. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i ei verksemd som kommunen deltek i, eller er eigar av utover at Vestlandsrevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som eit interkommunalt selskap. |
| | § 18 c. Underteikna stadfestar at revisor ikkje er medlem av styrande organ i verksemd som kommunen deltek i eller er eigar av, utover at revisor si verksemd utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |
| | § 18 d. Underteikna stadfestar at revisor ikkje deltek i, eller har funksjonar i noko anna verksemd, som medfører at revisor sine interesser kjem i konflikt med interessene til kommunen, eller på anna måte er eigna til å svekke tilliten til revisoren. |
| | § 18 e. Underteikna stadfestar at revisor ikkje utfører rådgjevingstenester eller andre tenester for kommunen, som er eigna til å svekke revisor sin uavhengigheit og objektivitet. |
| | § 18 f. Underteikna stadfestar at revisor ikkje yter tenester som høyrer inn under den reviderte verksemda sine egne leiings- og kontrolloppgåver. |
| | § 18 g. Underteikna stadfestar at revisor ikkje opptrer som fullmektig for den reviderte verksemda, unnateke ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218. |

Isdalstø, 16. september 2024

Janne Eraker
Oppdragsansvarleg revisor/statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Eraker, Janne

Statsautorisert revisor

På vegne av: Vestlandsrevisjon IKS

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2024-09-16 11:20:20 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



Saksframlegg

Saksnr: 2023/485-22

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 29/24 | 10.10.2024 |

Vestlandsrevisjon presenterer revisjonsplan og risikovurdering for etterlevingskontroll 2024 for Eidfjord kommune**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet tar informasjonen frå Vestlandsrevisjon IKS til orientering.
2. Utvalet ber vidare om at interimrevisjonsrapport 2024 vert klar til handsaming i første møte i kontrollutvalet 2025 med frist for levering til sekretariatet 3 veker før.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2024 skal handsamast, normalt i møte mai/juni 2025, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Samandrag

Kontrollutvalet i Eidfjord kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. I denne saka skal kommunen sin revisor, Vestlandsrevisjon, presentere sin plan for gjennomføring av rekneskapsrevisjonen, rekneskapsrevisjonen som er gjort så langt i 2024 og risiko- og vesentlegvurderingar dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll for 2024.

Hogne Haktorson
kontrollsjefKjartan Haugsnes
seniorrådgjevar*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

Vedlegg

1 Overordna revisjonsstrategi 2024 - Eidfjord

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Eidfjord kommune har m.a. ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen på ein tryggande måte. Denne saka er ein lekk i oppfølginga av dette.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka, jf. Kommunelova § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet som lyd m.a. slik

«Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak»

På bakgrunn av punkt b) over står det dette i kommunelova § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Vidare går det fram av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 m.a. dette:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.»

Vurderingar og verknader

Etter sekretariatet si oppfatning er Vestlandsrevisjon sin revisjonsplan 2024 og revisor si risiko- og vesentlegvurderingar om forenkla etterlevingskontroll for 2024 to sider av same sak. Det er difor naturleg at desse to tilhøva vert handsama i same sak.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan, informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt og risiko- og vesentlegvurderingar i høve forenkla etterlevingskontroll som skal utførast i 2024, vil vera ein lekk i å sjå til at kommunen sine rekneskapar vert revidert på ein tryggande måte. Sekretariatet har motteke frå Vestlandsrevisjon «Overordna revisjonsstrategi 2024», vedlegg 1. Denne vil danne utgangspunkt for presentasjon og diskusjon i møtet.

Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i høve kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll er det ønskeleg at Vestlandsrevisjon legg fram sin uttale om resultatet av denne i same

møte som årsrekneskapen for 2024 skal handsamast, normalt i møte mai/juni 2025, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å koma med innspel til fokusområde i interimrevisjonen og etterlevingskontrollen som skal gjennomførast denne hausten, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset dei endelege fokusområda.

Etter planen skal interimrevisjonsrapport leggjast fram for kontrollutvalet til handsaming i første møte i 2025.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen frå Vestlandsrevisjon til orientering.

Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2024 vert klar til handsaming i første møte i kontrollutvalet 2025, med frist for levering til sekretariatet 3 veker før.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2024 skal handsamast, normalt i møte mai/juni 2025, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2024

Eidfjord kommune

Innhold

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | Innleiing..... | 4 |
| 2. | Heimelsgrunnlag..... | 4 |
| 3. | Karakteristiske trekk ved oppdraget | 4 |
| 4. | Rekneskapsrevisjon mv. | 5 |
| 4.1. | Nærare om rekneskapsrevisjon | 5 |
| 4.2. | Rettleiing..... | 6 |
| 4.3. | Attestasjonar | 6 |
| 4.4. | Misleg framferd | 6 |
| 4.5. | Nærare om revisjonsarbeidet | 7 |
| 4.6. | Risiko og vesentlegvurdering - rekneskapsrevisjon | 9 |
| 4.7. | Prioriterte område | 10 |
| 4.8. | Rapportering..... | 10 |
| 4.9. | Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga | 11 |
| 4.10. | Risiko og vesentlegvurdering - Etterlevingskontroll..... | 12 |
| 5. | Andre oppgåver..... | 13 |
| 6. | Revisjonsteam | 13 |
| 7. | Ressursar | 13 |

1. Innleiing

Overordna revisjonsstrategi er regulert i internasjonal revisjonsstandard ISA 300 - Planlegging av revisjon av eit rekneskap, punkt 7. «Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gi veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen.»

Føremålet med dokumentet er å informere kontrollutvalet og kommunen si leiing om dei oppgåver som vi har planlagt for Eidfjord kommune for 2024. For rekneskapsrevisjonen sin del omfattar det i hovudsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.8.2024 – 30.6.2025. Det følgjer av dei alminnelege føresetnader for revisjonen, at overordna revisjonsstrategi og revisjonsplanar kan verta oppdatert og eventuelt endra i løpet av revisjonen.

Overordna revisjonsstrategi er ein del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalet og kommunen si leiing og gjeld rekneskapsåret 2024.

2. Heimelsgrunnlag

Reglar om revisjon er gitt i kommunelova kapittel 24 og i forskrift om kontrollutval og revisjon. Revisjonen omfattar **rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og anna kontroll** som er bestemt i lov eller i medhald til lov.

Detaljerte krav til revisjonen si utføring går fram av eigne standardar. Dette dokumentet gjeld rekneskapsrevisjon.

3. Karakteristiske trekk ved oppdraget

Årsrekneskapsen omfattar kommunen si verksemd som inkluderarar kommunalt føretak som syner kommunen som ei økonomisk eining i konsolidert årsrekneskap.

Kommunen er deltakar i fleire interkommunale verksemdar/selskap. Dei utarbeider eigne rekneskap som vert revidert særskilt.

Kommunen er omfatta av eit komplekst regelverk for alle forvaltningsområda. Dei fleste aktivitetane er lov- og forskriftsregulert. Kommunen er sterkt påverka av endringar i lovverk, samt statlege pålegg, avgjer og prioriteringar. Frå og med 2020 er årsrekneskapsen avlagt i tråd med ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar mv.

4. Rekneskapsrevisjon mv.

Rekneskapsrevisjonen er eit løpande oppdrag kor vi som revisor har ansvar for at kommunerekneskapen vert tilfredsstillande revidert/kontrollert.

4.1. Nærare om rekneskapsrevisjon

Revisjon av årsrekneskapen skal bidra til auka tillit til den økonomiske informasjon som vert gitt frå administrasjonen til kommunestyret og andre brukarar av årsrekneskapen. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å førebyggja og avdekka misleg framferd og feil.

Revisor skal vurdere om årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrift og om det gir eit uttrykk for den økonomiske verksemda og stillinga ved årsskiftet, i det ligg også om rekneskapen er i medhald med av god kommunal rekneskapsskikk.

Vidare skal revisor i revisjonsmeldinga uttale seg om følgjande:

- a) om årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsmeldinga inneheld dei opplysningane som er kravd av lov og forskrift
- d) om opplysningane om økonomi i årsmeldinga samsvarar med årsrekneskapen
- e) om det er avdekka forhold som gir grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Revisor skal vurdere om opplysningane om økonomi i årsmeldinga samsvarar med årsrekneskapen. Vidare skal revisor sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og om vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av bevillingane.

Revisor skal også sjå etter om den økonomiske internkontrollen er ordna på ein tryggande måte. Denne vurderinga vil også omfatte økonomisk kriminalitet, her under kvitvaskingslova sine rapporteringskrav. Revisjonsmeldinga byggjer også på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finn dette hensiktsmessig.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsrekneskapen ikkje gir riktig informasjon som følge av misleg framferd og feil, og innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det føreligg lov- eller forskriftsbrot som er av vesentleg betydning for årsrekneskapen.

Kontroll av vedtak av betydning for rekneskapen er ein del av rekneskapsrevisjonen, her under kontroll av at regulert budsjett er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentasjon i årsrekneskapen, og at vesentlege avvik er gjort greie for i årsmeldinga. Det går fram av ny kommunelov at revisor skal vurdere risiko for brot på kommunestyret sine premisser for bruken av bevillingane, og innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om årsrekneskapen inneheld vesentlege avvik frå desse premissane. Dette arbeidet vil bli utført i tråd med anbefalingar frå NKRF og god kommunal revisjonsskikk.

Med tanke på kommunen sin økonomiske internkontroll og budsjettet sin betydning for økonomistyring og rekneskap, føl vi opp perioderapportar og ser til at administrasjonen har etablert eit tilfredsstillande system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter.

Som ein del av rekneskapsrevisjonen vert det også utført IT-revisjon som omfattar kartlegging av kommunen sine IT-system og ei vurdering av systema sin pålitelegheit og innverknad på rekneskapan og økonomistyringa.

4.2. Rettleiing

Det er hensiktsmessig at vår kunnskap om kommunen og kommunesektoren også kan koma til nytte gjennom råd og rettleiing. Råd og rettleiing kan på førespurnad verta gitt i form av utgreiing og tilrådingar eller som svar på enklare førespurnadar om ulike tema innan økonomiområdet, tolking av regelverk eller liknande. Den tida vi brukar på slike oppgåver, viser seg ofte å vera nyttig for begge partar.

Som revisor kan vi ikkje utføre rettleiingsoppdrag som kan vera eigna til å påverka eller reise tvil om vår uavhengigheit og objektivitet.

4.3. Attestasjonar

Vi gir ei rekke uttaler til offentlege myndigheiter. Dette kan blant anna vera uttaler knytt til bruken av statlege øymerka tilskot. Som til dømes:

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for meirverdiavgift
- Uttale til spelemiddelrekneskap
- Uttale knytt til kommunen si rapportering på tal personar med psykisk utviklingshemming
- Uttale om ressurskrevjande tenester

Vi vil utføre attestasjonsoppgåvene i tråd med internasjonale og norske standardar for attestasjonsoppdrag og god kommunal revisjonsskikk, i tråd med malar frå NKRF.

4.4. Misleg framferd

Om revisor avdekker eller på anna måte blir kjent med misleg framferd, skal revisor straks melde frå om tilhøvet i skriftleg mellombels melding i nummerert brev til kontrollutvalet, med kopi til rådmann. Når sakstilhøvet er nærmare klarlagt, skal revisor sende eit nytt brev om det avdekka tilhøvet.

Det høyrer også til våre oppgåver å vurdere risiko for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapan som følge av misleg framferd, og i den samanheng rette førespurnad om slike tilhøve til kommunen si leiing.

4.5. Nærare om revisjonsarbeidet

Vi legg vekt på til ei kvar tid å ha ein effektiv revisjonsprosess med ein prosessorientert revisjonstilnærming. Vi nyttar det elektroniske revisjonsverktøyet «Descartes». Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utvikla av Revisorforeningen, tilpassa kommunal verksemd. Vi nyttar også kunstig intelligens, her under robotikk, der dette er føremålstenleg.

Rekneskapsrevisjonen kan delast inn i tre fasar:

1. Planleggingsfase
2. Gjennomføringsfase
3. Avslutningsfase

Revisjonsprosessen kan illustrerast slik:



Planleggingsfase

Planleggingsfasen omfattar opparbeiding av forståing for verksemda, herunder førespurnader til leiinga om tema som til dømes habilitet og nærstående partar, etikk og varsling, risikostyring og kontrollmiljø. Vidare blir det utført analytiske kontrollhandlingar, samt observasjon og inspeksjon av dokument.

I planleggingsfasen vert dei største rekneskapspostane vurdert ut frå risiko- og vesentlegheitstilhøve. Her tek vi stilling til korleis vi skal utføre revisjonen for å kunne uttale oss om at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar. I planen inngår også korleis den økonomiske internkontrollen skal bli gjennomgått og testa.

Gjennomføringsfase

I gjennomføringsfasen vert normalt internkontrollen fyrst kartlagt og vurdert. Føremålet med våre gjennomgangar er å kartlegge og teste at internkontrollen fungerer, og byggje vidare på dei kontrollar som kommunen har etablert. Omfanget av våre kontrollhandlingar vil i stor grad vera avhengig av kvaliteten på den interne kontrollen i kommunen, og kva dokumentasjon som finst på utført kontroll. Det er viktig at kontrollane fungerer effektivt for at dei skal kunne verta tillagt vekt som revisjonsbevis. Omfanget av nødvendige substanshandlingar (analytiske revisjonshandlingar og detaljkontrollar) er avhengig av konklusjonane etter testinga av rutinar og system.

Der vi finn det hensiktsmessig og effektivt, vil vi nytta analysar for å få stadfesting på at utvalde postar i rekneskapen ikkje innehar risiko for vesentlege feil. I førekannt av ein slik analyse set vi opp ei forventing til analysa, og ei grense for akseptabelt avvik. Om vår analyse avdekkar avvik utover forventa avvik, vil vi rette førespurnad til leiinga, og vurdere å utvide med ytterlegare, eller supplerande revisjonshandlingar.

Avslutningsfase

I avslutningsfasen vert det konkludert på resultatet av det utførte arbeidet, herunder om det er utført tilstrekkeleg revisjon. Vi rettar førespurnad til leiinga om hendingar etter balansedagen, kommunikasjon av avdekka feil som ikkje er korrigert, og dialog med administrasjonen om funn og moglege forbetringar.

















Det vert føreteke ei avsluttande analyse, og vurdering av formelle tilhøve. Til slutt kjem vi fram til ein totalkonklusjon, kor vi konkluderer på årsrekneskapen, årsmelding og god bokføringsskikk.

Utviklinga av revisjonsstandardar har dei seinare åra gått i retning av meir omfattande og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på ein reell risikovurdering, også omfattar kommunikasjon med dei som har overordna ansvar for styring og kontroll.

Revisjonen av kommunen sin årsrekneskap vil som nemnt vera retta mot forhold som er vesentlege for brukarane av rekneskapen. Med brukarane tenkjer vi fyrst og fremst på kommunen sine politikarar og administrasjon, samt innbyggjarane. Hertil kjem eksterne rekneskapsbrukarar som statlege myndigheiter med fleire.

4.6. Risiko og vesentlegvurdering - rekneskapsrevisjon

Fargekode: Raud = høg risiko, Gul = Moderat risiko, Grøn = låg risiko

| Område | Risikonivå | Kommentar |
|-------------------------------------|---|---|
| Meriverdiavgift/ -kompensasjon |  | Komplisert regelverk, mange transaksjonar, mange tilsette involvert i handsaming av transaksjonane og bokføringa av inn- og utgåande faktura. Risiko for at kommunen urettmessig gjer krav på kompensasjon, eller har feil grunnlag for meriverdiavgift. |
| Anna kortsiktig gjeld |  | Risiko for manglande fullstendigheit av kortsiktig gjeld i rekneskopen, herunder avsetning av løyvingar (t.d næringsfond) |
| Pensjon |  | Vesentlege forpliktingar og midlar, viktig for tilsette at opplysningar er korrekt registrert hjå pensjonsleverandør. |
| Inntekter |  | Normalt er det høg risiko knytt til inntekter. Store deler av inntektene i kommunen er knytt til statlege tilskot, som har låg risiko, medan deler av andre inntekter kan ha høgare risiko og om mogeleg ha risiko for misleg framferd av leiing og tilsette. |
| Utgifter |  | Risiko knyttet til regelverk for offentlege anskaffingar og mange tilsette involvert i handtering av inngåande faktura. |
| Anleggsmidlar |  | Risiko for feil i avskrivingsgrunnlag eller avskrivingsssats, herunder risiko for feil i utrekning av minimumsavdrag. Risiko for manglande fullstendighet i anleggsregister. |
| Kundefordringar og andre fordringar |  | Risiko for svak oppfølging av uteståande fordringar. Risiko knytt til eksistens og verdsetjing. |
| Bank |  | Risiko knytt til tilgang til bankkonti og utbetalingsrutinar |
| Løn |  | Mange transaksjoner. Risiko redusert pga kontrolloar på området. |
| Bundne fond |  | Risiko for at avsetning og bruk ikkje er iht. lov, forskrift og tilskotsytar sine premisser |
| Offentlege avgifter |  | Risiko for fullstendigheit og nøyaktigheit. Risiko for mangelfull rapportering til offentleg mynde |
| Rapportar |  | Risiko for at lovpålagte rapportar inneheld manglar i høve lovverk. |
| Skille investering/drift |  | Forskrift og standard regulerer avgrensing. Har betydning for adgang til lånefinansiering. Risiko for klassifiserings- og vurderingsfeil. |
| Avslutning av regnskapet |  | Risiko for at rekneskopen ikkje vert avslutta i tråd med regelverk |
| Aksjer og andelar |  | Risiko for verdsetting knytt til manglande tapsføring/nedskriving |
| Leverandørgjeld |  | Risiko for manglande fullstendigheit og periodisering av utgifter |

4.7. Prioriterte område

Vi gjennomfører årleg naudsynte kontrollar for å kunne konkludere på om rekneskapen inneheld vesentlege feil. I tillegg har vi notert oss følgande tilhøve som vi vil prioritere for 2024:

- Kontroll med at det er etablert tilfredsstillende intern kontroll i tråd med kapittel 25 i kommuneloven. Vi vil foreta kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner for utvalde risikoområde med vesentleg betydning for rekneskapen.
- Kontroll av at disposisjonar er i tråd med budsjett og premiss for bruken av løyvingane, og om årsrekneskapen inneheld vesentlege avvik frå desse premissa.
- Kontroll av at rapportar vert utarbeidd etter lov- og forskriftskrav og innanfor frist.
- Konsolidering rekneskap
- Klassifisering i balansen
- Likvidar utanfor rekneskapen
- Vurdere om merknader i revisjonsrapport nr. 4 om årsrekneskapen 2023 , er fylgt opp.
- Eventuelle øvrige område som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krev særskild oppfølging.

4.8. Rapportering

Vi er opptatt av å ha ein god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året vert det lagt opp til ein løpande dialog og oppfølging med blant anna økonomiavdeling og administrativ leiing. Det vil vera behov for å sikre kommunikasjon med den øvste leiinga i kommunen om vesentlege forhold. I løpet av hausten vil det verta halde møte med rådmann i samband med planlegging av revisjonen. Deretter vil det vera halde oppfølgingsmøter med tilsette i økonomiavdelinga.

Det går fram av kommunelova § 24-7 at revisor skal gi skriftleg melding om

- a) vesentlege feil som kan føre til at årsrekneskapen ikkje gir riktig informasjon
- b) vesentlege manglar ved registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar
- c) vesentlege manglar ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglande eller mangelfull utgreiing i årsmelding om vesentlege budsjettavvik
- e) ein kvar misleg framferd
- f) kvifor han eller ho ikkje har skreve under på oppgåver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentleg myndigheiter, og som revisor etter lov eller forskrift skal stadfeste
- g) kvifor han eller ho seier frå seg revisjonsoppdraget.

Slike meldingar skal sendast i nummererte brev til kontrollutvalet, med kopi til rådmann. Videre skal revisor årleg gi ei skriftleg oppsummering til kontrollutvalet om tilhøve som er teke inn i nummererte brev, men som ikkje er retta opp eller tilstrekkeleg fylgt opp.

Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet vert utført med god kontakt med administrasjonen, og med skriftleg kommunikasjon der vi finn det naudsynt. Dette kan gjelde forhold som ein ynskjer å få avklart og/eller tilrådingar om forbetring i rutinar.

I tillegg til dei pliktige nummererte breva, vil vi utarbeide to statusrapporteringar til kontrollutvalet for kvart revisjonsår. Vi vil i desse rapportane gjere greie for kva som er utført og resultatane av arbeidet, opp mot den overordna revisjonsstrategien. Desse rapportane vil bli utarbeidd etter utført interimrevisjon, samt etter gjennomført årsoppgjersrevisjon.











I samsvar med revisjonsforskrifta og gjeldande revisjonsstandardar vil vi utarbeide og legge fram revisjonsmelding til årsrekneskapen.

4.9. Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga

I samband med ny kommunelov skal revisor utføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Dette inneber at revisor skal sjå etter om kommunen si økonomiforvalting i hovudsak er i samsvar med regelverk og vedtak. Oppgåva skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurdering som blir gjort kjent for kontrollutvalet. Vidare skal revisor utarbeida ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til rådmann, om resultatet av kontrollen innan 30. juni.

4.10. Risiko og vesentlegvurdering – Etterlevingskontroll

Fargekode: Raud = høg risiko, Gul = Moderat risiko, Grøn = låg risiko

| Område | Risikonivå | Kommentar |
|-------------------------------------|---|--|
| Sjølvkost |  | Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> • sjølvkostområdet vert belasta med utgifter som ikkje er relevante • sjølvkostområdet vert ikkje belasta med utgifter som er relevante • kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for vurdering av kostnadseffektivitet på sjølvkostområdet • kommunen ikkje har ein forvaltning av sjølvkostfonda som er i tråd med lov og forskrift (nedbygging innan fem år) |
| Innkjøp |  | Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> • kommunen ikkje følger regelverk om offentleg anskaffing • kommunen ikkje følger interne rutinar for innkjøp |
| Offentleg støtte |  | Risiko for at kommunen yter offentleg støtte ved å: <ul style="list-style-type: none"> • tilby lån til gunstige vilkår • selge eller leige ut tenester eller driftsmidlar til underpris • kjøpe eller leige tenester eller driftsmidlar til overpris • utvikle infrastruktur som kommer enkelte foretak til gode utan at det vert betalt vederlag • unnlate å krevje inn kommunale avgifter og skatter • betale overkompensasjon for utføring av allmenntjenestene |
| Økonomireglement |  | Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> • kommunen ikkje har vedteke eit økonomireglement iht kommunelova §14-2, d) • økonomireglementet er mangelfullt • økonomireglementet ikkje blir etterlevd |
| Budsjettavvik og budsjettoppfølging |  | Risiko for at kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for budsjettavvik, herunder at: <ul style="list-style-type: none"> • budsjett ikkje er realistiske • einingar med vesentlege budsjettavvik ikkje vert fulgt opp • det ikkje vert gjennomført budsjettjusteringar • avvik ikkje vert rapportert til kommunestyret |
| Delegeringsreglement |  | Risiko for manglande oppdatering og oppfølging. Auke av mislegheitsrisiko. |
| Finansreglement |  | Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> • kommunen ikkje har vedteke, oppdatert og kvalitetssikra finansreglement iht lov og forskrift • kommunen ikkje følger finansreglementet herav at rapportering ikkje vert utført og at avvik ikkje vert fulgt opp. |
| Investeringsprosjekt |  | Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> • kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for prosjektstyring • det ikkje vert ført prosjektrekneskap • investeringsprosjekt har vesentlege overskridingar |
| Rekneskapsavslutning |  | Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> • kommunen ikkje har ferdigstilt årsrekneskap og årsmelding iht. frist • rapportering av årsrekneskapen til KOSTRA ikkje vert gjort tidsriktig • kommunen ikkje har utarbeidd alla forskriftsbestemte oppstillingar av rekneskapen • kommunen ikkje har utarbeidd dokumentasjon av alle vesentlege balansepostar. |
| Sjukelønsrefusjonar |  | Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> • manglande oppfølging medfører tap av refusjon for kommunen • Manglande interne rutinar på oppfølging av sjukemeldingar og NAV |

5. Andre oppgaver

I tillegg til revisjon og dei attestasjonsoppgåvene som er omtala, utfører vi også andre oppgaver for kommunen som er foreinleg med våre oppgaver som kommunen sin revisor. Vi nemnar her forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar samt forskriftsbestemte uttalar frå uavhengig instans i samband med kommunen sitt reglement for finansforvaltning.

For øvrig vil både kontrollutvalet og administrasjonen kunne be oss å undersøke nærare særskilde tilhøve og problemstillingar som ikkje går inn under bestemmingane om revisjon.

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet har samla sett solid kompetanse og brei erfaring frå revisjon i både privat og kommunal sektor. Om det skulle oppstå behov for ytterlegare spesialkompetanse, vil dette verta vurdert særskilt.

Revisjonsteamet vil for 2024 bestå av:

Ansvarleg revisor:

Vestlandsrevisjon IKS

Rekneskapsrevisjon:

Oppdragsansvarleg: Janne Eraker

Det vert nytta medarbeidarar på teamet. Det kan bli aktuelt å gjera endringar i revisjonsteamet undervegs i arbeidet.

7. Ressursar

Revisjonshonorar for kalenderåra 2024/2025 tek utgangspunkt i finansieringsmodell vedteke av representantskapet i Vestlandsrevisjon IKS. Budsjettert honorar blir årleg gjort kjent for kontrollutvalet.



Saksframlegg

Saksnr: 2024/64-10

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 30/24 | 10.10.2024 |

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll innan.....
2. Utvalet ber Vestlandsrevisjon IKS utarbeida forslag til prosjektplan i tråd med dei føringane utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Utvalet ber Vestlandsrevisjon IKS levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 14.11.2024, slik at kontrollutvalet kan handsama prosjektplanen i møte 05.12.2024.

Samandrag

Kommunestyret har vedteke plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for ny planperiode og kontrollutvalet skal i dette møte bestille nytt prosjekt etter ny plan.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Eidfjord kommune - Oppdatert plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028
- 2 ROV - Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 - eidfjord kommune
- 3 Plan for eigarskapskontroll 2024-2028 - Eidfjord kommune-innstilling
- 4 ROV - Plan for eigarskapskontroll 2024-2028 - Eidfjord kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret handsama plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll i møte 09.09.2024 (PS 24/110 og PS 24/109). Kontrollutvalet sitt forslag til vedtak vart samrøystes vedteke av kommunestyret.

Dette er dei prioriterte prosjekta i dei to overordna planane:

Prioriterte prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon

| Prioritet | Område | Aktuelle tema i forvaltningsrevisjon | Andre risikoområde |
|-----------|-------------------------|--|---|
| 1 | Teknisk | Sjølvkostområdet – VA | Økonomi, plan, gebyr, generasjonsprinsippet. |
| 2 | Helse- og omsorg | Økonomi – kostnadsauke | |
| 3 | Skule | Spesialundervisning og spesialpedagogisk hjelp | Bør vurdere å sjå dette i samband med forebyggjande PPT i barnehage |
| 4 | Sentraladministrasjonen | Oppfølging av politiske vedtak | |
| 5 | Sentraladministrasjonen | Forvaltning av eigendelar og kunst | |
| 6 | Sentraladministrasjonen | Klima og miljø | |
| 7 | Sentraladministrasjonen | Internkontroll | |
| 8 | Helse- og omsorg | Barnevern – organisering | |
| 9 | Sentraladministrasjonen | Rekruttering | Særskilt aktuelt å sjå på rekruttering til barnehage og PPT |

Prioriterte prosjekt i plan for eigarskapskontroll

| | |
|---|------------------------------|
| 1 | Norsk Natursenter AS |
| 2 | Energiselskapet Hardanger AS |

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjerdsmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova §§ 23–3 og 23–4

Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet skal i dette møte bestille nytt prosjekt etter ny plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eigarskapskontroll. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll er vedlagt saka.

Vedlagt saka er og ROV-dokumenta som er sjølve analysedokumenta gjeldande planarbeidet.

Ettersom planverket nyleg er vedteke av kommunestyret, er det no naturleg å sjå på dei høgast prioriterte prosjekta, sjølv om kontrollutvalet har fullmakt til å velgje andre prosjekt, td. ut frå aktualitet.

Når kontrollutvalet har avgjort kva prosjekt dei vil bestille, bør dei formulera eit føremål med prosjektet. Vidare bør utvalet definera og avgrense prosjektet nærare, t.d. ved å formulere problemstillingar/moment som ein vil at revisor skal finne svar på. Ein del aktuelle moment er omtalt i vedlagte planar og i risikovurderingane som låg til grunn for planverket.

Det vil vere naturleg å be revisor utarbeide ein prosjektplan ut frå dei signal som vert gjeve av kontrollutvalet i dette møte.

Konklusjon

Det vert invitert til val av prosjekt i dette møtet, samt drøfting knytt til formulering av føremål, definering og avgrensing av prosjekt.. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Vestlandsrevisjon IKS utarbeide forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve. Prosjektplanen vert å leverer sekretariatet innan 14.11.2024, slik at utvalet får handsama planen i møte 05.12.2024.



Eidfjord kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Oppdrag for kontrollutvalet

Forord

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderingar av kommunens arbeid og resultat innanfor utvalde tema.

Frå kontrollutvalet i Eidfjord kommune har Vestlandsrevisjon IKS fått i oppdrag å gjennomføra ein analyse knytt til risiko- og vesentlegvurdering (ROV) og utarbeida plan for forvaltningsrevisjon.

Arbeidet er utført av Arne Gilbakken og Tommy Aarethun som er tilsette i Vestlandsrevisjon IKS. Revisor sin uavhengigheit er vurdert.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 er oppdatert i tråd med kontrollutvalet i Eidfjord sitt vedtak i sak PS 10/24.

Risiko- og vesentlegvurderinga ligg som vedlegg til denne planen.

Voss, 26.04.2024

Arne Gilbakken
Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

Innhold

| | |
|--|---|
| 1. Innleiing | 4 |
| 1.1 Plan for forvaltningsrevisjon | 4 |
| 1.2 Risiko- og vesentlegvurdering | 5 |
| 2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024-2028 | 5 |
| 3. Gjennomføring og rapportering | 7 |
| 4. Vedlegg | 7 |

1. Innleiing

Kontrollutvalet skal sørge for at det vert utarbeidd ein plan og gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette kjem fram av lov om kommunar og fylkeskommunar (kommuneloven) § 23-3 og § 24-2.

Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ynskjer å gjennomføra skal koma fram i ein plan for forvaltningsrevisjon.

1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

I kommunelova §23-3 står det:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

1.2 Risiko- og vesentlegvurdering

Føremålet med den overordna risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) er å få fram relevant informasjon om verksemda til kommunen. Risiko- og vesentlegvurderinga skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga, sett i høve til regelverk og politiske mål og vedtak.

Analysen skal danna grunnlag for kontrollutvalet til å prioritera område i plan for forvaltningsrevisjon.

Data til analysen og for utveljing og prioritering av forvaltningsprosjekt er samla inn gjennom ulike aktivitetar som har involvert administrasjonen, politikarar og kontrollutvalet. Det har m.a. vore utført:

- Dokumentanalyse
- Analyse av KOSTRA-tal og anna offentleg statistikk
- Prosessmøte
- Samtalar med sentrale personar i administrasjonen
- Drøfting med kontrollutvalet
- I tillegg har me nytta revisjonen sin kunnskap om ibuande risiko og kjennskap til risikoområde i kommunen

Data som har vorte samla inn har gitt ei oversikt over risikoområde innanfor dei ulike sektorane i kommunen. Når det gjeld resultatata av undersøkinga viser vi til vedlagde analyse.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024-2028

Kontrollutvalet drøfta forslag til prioriteringar for plan for forvaltningsrevisjon i sak PS 10/24. Utvalet bad rådmann og ordførar orientera om status på enkelte påviste risikoområder i kommunen, før ein fatta vedtak i saka. Som ei oppfølging av vedtaka i sak PS 10/24 har Vestlandsrevisjon IKS laga ein oppdatert Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 til handsaming og endeleg innstilling i kontrollutvalet.

I ku-møte 23.05.24 i sak x/24 innstilte kontrollutvalet på fylgjande prioritering:

| Prioritet | Område | Aktuelle tema i forvaltningsrevisjon | Andre risikoområde |
|-----------|------------------|--|---|
| 1 | Teknisk | Sjølvkostområdet – VA | Økonomi, plan, gebyr, generasjonsprinsippet. |
| 2 | Helse- og omsorg | Økonomi – kostnadsauke | |
| 3 | Skule | Spesialundervisning og spesialpedagogisk hjelp | Bør vurdere å sjå dette i samband med førebyggjande PPT i barnehage |

| | | | |
|---|-------------------------|------------------------------------|---|
| 4 | Sentraladministrasjonen | Oppfølging av politiske vedtak | |
| 5 | Sentraladministrasjonen | Forvaltning av eigendelar og kunst | |
| 6 | Sentraladministrasjonen | Klima og miljø | |
| 7 | Sentraladministrasjonen | Internkontroll | |
| 8 | Helse- og omsorg | Barnevern – organisering | |
| 9 | Sentraladministrasjonen | Rekruttering | Særskilt aktuelt å sjå på rekruttering til barnehage og PPT |

I kontrollutvalet si handsaming av plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 i sak PS 10/24 vart et peika på at området Oppfølging av politiske vedtak vil vera meir aktuelt mot slutten av valperioden.

Endeleg utforming av problemstillingar vil verta gjort i samband med tinging av forvaltningsrevisjon.

3. Gjennomføring og rapportering

For å kunne gjennomføre eit vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er det viktig at kontrollutvalet definerer eit klart føremål med kontrollen og utarbeidar konkrete problemstillingar som revisor skal undersøkje. Dette bør skje i samband med tinging av dei einskilde prosjekta.

I Forskrift om kontrollutval og revisjon står det i §4 og §5 fylgjande om kontrollutvalet si oppgåve:
§4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

4. Vedlegg

Risiko- og vesentlegvurdering til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.



Eidfjord kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Oppdrag for kontrollutvalet

Forord

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderingar av kommunen sitt arbeid og resultat innanfor utvalde tema.

Frå kontrollutvalet i Eidfjord kommune har Vestlandsrevisjon IKS fått i oppdrag å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.

Til grunn for arbeidet har revisjonen nytta ulike informasjonskjelder som kommunale plan- og økonomidokument, årsmelding, prosessmøte med administrative og politiske leiarar, offentleg statistikk som KOSTRA og elevdata samt dialog med medarbeidarar i administrasjonen. Prioriterte områder i planen vil byggja på resultatata i analysen etter drøftingar med kontrollutvalet.

Vedlagt følger analysearbeidet for risiko- og vesentlegvurdering og forslag til tema for forvaltningsrevisjon.

Vestlandsrevisjon IKS vil takke kontrollutvalet i Eidfjord kommune for oppdraget. Me vil også takke dei involverte i administrasjonen, kommunestyret og kontrollutvalet i Eidfjord for godt samarbeid.

Arbeidet er utført av Tommy Aarehun og Arne Gilbakken som er tilsette i Vestlandsrevisjon IKS. Revisor sin uavhengigheit er vurdert.

Voss, 22.03.2024

Arne Gilbakken

Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

Innhald

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Innleiing..... | 4 |
| 1.1 | Bakgrunn | 4 |
| 1.2 | Datagrunnlag og analysemetode..... | 4 |
| 2 | Eidfjord kommune | 7 |
| 2.1 | Organisasjon..... | 7 |
| 2.2 | Demografisk utvikling..... | 8 |
| 2.3 | Økonomisk utvikling..... | 10 |
| 3 | Risiko- og vesentlegvurderingar | 11 |
| 3.1 | Sentraladministrasjon | 11 |
| 3.2 | Barnehage | 17 |
| 3.3 | Skule og kultur | 20 |
| 3.4 | Helse, omsorg og sosial..... | 26 |
| 3.5 | Teknisk..... | 34 |
| 4 | Gjennomførte forvaltningsrevisjonar og tilsyn | 42 |
| 5 | Oppsummering | 43 |

1 Innleiing

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalet skal sørge for at det vert utarbeidd ein plan og gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette kjem fram av lov om kommunar og fylkeskommunar (kommuneloven) § 23-3 og § 24-2.

Kontrollutvalet vedtok i sak, PS39/23, at Vestlandsrevisjon IKS skulle utarbeida risiko- og vesentlegvurdering av kommunen. Den skal gje kontrollutvalet - og kommunestyret - eit overordna verktøy til å velja område innan kommunen si verksemd som det kan vera hensiktsmessig å setja spesielt fokus på, ved å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Planen for forvaltningsrevisjon skal vedtakast av kommunestyret. Dette inneber at kommunestyret får ein aktiv og sentral rolle innan forvaltningsrevisjon og knyter forvaltningsrevisjonsarbeidet nærmare kontrollorganet. Det kjem fram av lovforarbeida at bakgrunnen for ovanstående bestemningar er å styrke forvaltningsrevisjonen innan kommunane.

1.2 Datagrunnlag og analysemetode

Me har nytta data frå følgjande kjelder som grunnlag for analysen:

Statistikk

Me har henta inn relevante statistiske data frå KOSTRA for Eidfjord kommune og tilhøyrande KOSTRA-gruppe og landet utan Oslo. Datagrunnlaget er analysert med tanke på vesentlege avvik og risiko i forhold til KOSTRA-gruppa. Vesentlege avvik kan vera indikasjonar på at tenesta ikkje er løyst på ein tilfredsstillande måte. Det kan også vera eit uttrykk for ei effektiv organisering og drift eller eit prioritert satsingsområde for kommunen. KOSTRA-tala kan innehalda feil grunna feil i rapportering eller at norske kommunar ikkje har ein felles kontoplan og nyttar ulikt skjønn i fordelinga av t.d. kostnader i enkelte prosjekt og tenester. Ein bør vera varsam med å trekkja endelege konklusjonar på større avvik i datagrunnlaget.

Vi gjer også merksam på at det i samband med kommunesamanslåingar i 2020 har skjedd ein endring av KOSTRA-grupper¹. Det betyr at Eidfjord no er i KOSTRA-gruppe 17, medan dei tidlegare var ein del av KOSTRA-gruppe 16.

Me har også nytta tal frå www.udir.no og www.ungdata.no som eit grunnlag for å vurdere resultat frå skuleområdet, samt tal frå www.barnehagefakta.no.

¹ KOSTRA-grupper.

<https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/statistikk/kostra-kommune-stat-rapportering/om-kostra/kostra-gruppene>

Prosessmøte

Prosessmøte vart gjennomført med fylgjande deltakarar:

- ordførar med politiske gruppeleiarar,
- rådmann med administrative nøkkelpersonar,
- kontrollutvalet og sekretariat

Deltakarane vart inndelt i 4 arbeidsgrupper. Kvar gruppe bestod av medlemmar samansett av representantar frå administrasjonen, politiske leiarar og kontrollutvalet. Gruppene gjekk igjennom ein felles mal med omtale og risiko knytt til dei ulike tenesteområda i kommunen.

Formålet var å identifisera områder med potensiale for høg risiko. Det gjaldt både generelle utfordringar kommunen står overfor og særskilde utfordringar innan dei ulike tenesteområde.

Risikoskjemaet som er nytta er i utgangspunktet delt inn i tre risikonivå: låg (L), middels (M) og høg (H). I prosessmøte har fleire av vurderingane vorte gradert låg/middels eller middels/høg. I vår framstilling har me difor valt å nytta den høgaste risikograden dvs. at middels/høg er registrert som høg (H). Det kan i enkelte tilfelle gje eit inntrykk av høgare risiko enn kva svara var meint som. Formålet med «justeringa» er fyrst og fremst og få differensiert risikovurderingane i svara frå informantane når svara viser at risikoen kan vera høgare enn middels. Såleis vil ein betre kunne skilje mellom risikoområder der mange av svara indikerer middels risiko, med dei områda der ei eller to grupper har svart at risikoen er middels/høg.

Me har også registrert at av og til har enkelte grupper ikkje gjeve noko risikovurdering eller kommentar på einskildtema. Revisjonen har tolka dette som at ein ikkje kjenner til noko vesentleg risiko knytt til dette temaet. Me har då sett risikoen til låg. To av gruppene svarte ikkje på alle tenesteområda. Dette er teke omsyn til i analysen.

Dokumentanalyse

Me har analysert moglege risiko og vesentlege forhold i kommunen sine overordna styrings- og resultat dokument. Fylgjande dokument har vorte gjennomgått:

- Årsmelding og rekneskap 2022
- Budsjett 2023 og 2024 med tilhøyrande økonomiplan
- Kommuneplan, Samfunnsdel for Eidfjord kommune 2015-2027
- Kommuneplan, Arealplan for Eidfjord kommune
- Kommunal planstrategi 2019-2023
- Arkivplan
- Ruspolitisk handlingsplan 2016-2020
- Risikoanalyse, Eidfjord kommune 02.10.2017
- Kommunedel plan for idrett/fysisk aktivitet og friluftsliv 2017-2020
- Kommunedelplan for klima og energi, 2020-2030
- Overordnet beredskapsplan, 2019
- Årsplan SFO 2023-2024
- Kriseberedskap for Modnen barnehage, 2020

Grunna kravet om tidleg avlevering har ikkje godkjent rekneskap eller årsmelding 2023 vore tilgjengeleg for oss.

Kva meiner me med risiko i denne analysen?

Vår analyse tek for seg risiko på eit overordna og generelt grunnlag. Det betyr at undersøkinga ikkje er uttømmende i forhold til dei område som analysen dekkjer.

Generell risiko

Formålet og resultatet frå den overordna analysen er å peika på områder som kan vera hensiktsmessig å følgje opp med kontrolltiltak i form av mellom anna ein forvaltningsrevisjon. Kommunen er ein organisasjon som i utgangspunktet skal forvalte og tilby innbyggjarane det same tenestetilbodet uansett kvar i landet kommunen ligg. Med dette utgangspunktet kan ein sei at kommunane har stor grad av felles trekk og utfordringar. Såleis er kommunane også utsett for ein del felles risikofaktorar. Dette kan me definere som generell risiko. Dette er risikofaktorar som kommunen kan vera eksponert for fordi kommunen leverer ein konkret tenestetype. Risikofaktorar som er generelle for kommunane er ofte omtalt i Fylkesmannens tilstandsrapportar. Me kan også finna generelle risikofaktorar i blant anna Helsetilsynet sin årlege tilsynsrapport.

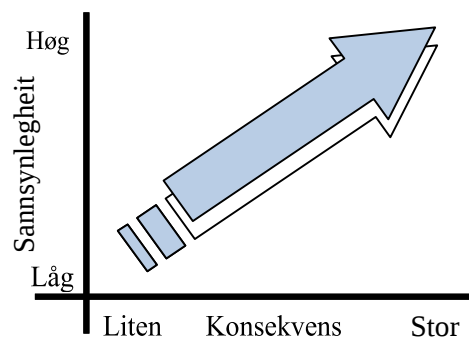
Kommunespesifikk risiko

Det kan eksistera forskjellar mellom kommunane som bl.a. kjem til syne der lokaldemokratiet har valt å tilby tenester som ikkje er lovbestemt. Andre forhold kan t.d. vera når kommunen vel å setja bort tenesteproduksjonen til andre, for eksempel til private aktørar eller samarbeider med andre kommunar om å utføre tenestene. Andre forhold som kan skapa forskjellar mellom kommunar er knytt til demografi og geografi. Dette kan gje ulike utfordringar i forhold til omfang av og val av løysingar som vert ytt til innbyggjarane i relasjon til tenestene dei har krav på. I tillegg er det forskjellar i kommunane sine økonomiske føresetnader på dei einskilde tenesteområda. Dette kan definerast som kommunespesifikk risiko. Dette er risikofaktorar som kommunen kan utsetjast for på bakgrunn av korleis kommunen har valt å organisera, produsera og levera ei teneste på.

Risikofaktorar – sannsynlegheit og konsekvens

Dersom det på eit område (eller for ei teneste) er vurdert at risikoen er høg med stor konsekvens, bør ein vurdere å iverksetja nærare undersøking. Om vektinga viser at det er høgst sannsynleg at forhold oppstår, men mindre konsekvens, eller at det er mindre sannsynleg at forhold oppstår, men konsekvensen er stor, vil det også vera naturleg å vurdere trongen for grundigare undersøkingar.

Revisjonen har vurdert moglege konsekvensar knytt til områda for risiko- og vesentlegvurdering og illustrert dette i ein tabell under kvart hovudområde. Det er særleg brukarkonsekvensar, økonomi og psykososialt miljø ein har lagt vekt på. Konsekvensane er ofte samansette og dei kan påverka prioriteringane for tema i forvaltningsrevisjonar.



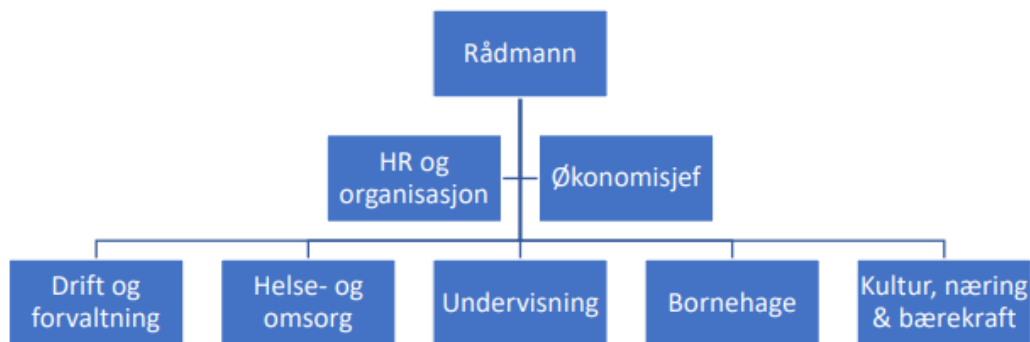
Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet skal vurdere risikoforholda og gjera ei innstilling til kommunestyret over prioriterte områder i plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret vedtek endeleg plan.

2 Eidfjord kommune

2.1 Organisasjon

Figur 2.1 Organisasjonskart



Kjelde: Budsjett 2024-Handlingsdel/Økonomiplan 2024-2027

Sysselsette personer i Eidfjord kommune 2019-2023

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------|------|------|------|------|
| Alle funksjonar | 207 | 205 | 207 | 213 | 223 |
| Administrasjon, styring og fellesutgifter, kommune | 33 | 37 | 36 | 33 | 39 |
| Helse- og omsorg, barnevern og sosialtjenesten | 75 | 75 | 75 | 75 | 77 |
| Kultursektoren, kommune | 8 | 9 | 7 | 7 | 6 |
| Tekniske tjenester | 12 | 11 | 12 | 11 | 13 |
| Barnehage | 24 | 21 | 23 | 30 | 29 |
| Grunnskolesektor | 35 | 35 | 37 | 39 | 41 |
| Helse- og omsorg | 73 | 73 | 73 | 70 | 74 |
| Anna | 20 | 17 | 17 | 18 | 18 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619

Merknad:

I perioden 2019 til 2023 ser ein ei samla auke på 16 tilsette, noko som utgjer ei prosentvis auke på 7,72 %. Den største auken kjem innanfor området administrasjon, styring og fellesutgifter som aukar med 6 tilsette, noko som utgjer 18 %.

Åpenhetsindeksen

Åpenhetsindeksen kontrollerer kommunane si handtering av innsynskrav, tilgang til journalar, dokument, informasjon og kontaktdata på heimesidene. I tillegg vurderer indeksen kommunane sin praksis på ein del område som bruk av teieplikt utan heimel i lov og tilbøyelegheit til å lukke møte. Indeksen blir publisert av Pressens Offentlighetsutvalg.

Eidfjord kommune skåra 12,0 poeng i Åpenhetsindeksen 2023². Det plasserer dei på 40 av 43 kommunar i Vestland fylke. Gjennomsnittet for Norge var 6,5 poeng, høgaste poengsum i landet var 25,0 og lågaste 0,0. Skalaen går frå – 15,0 til 26,0 poeng.

Produksjonsindeksen

Produksjonsindeksen er eit samlemål for tenestetilbodet til kommunane basert på produksjonsindikatorar for utvalde sektorar. Indeksen gir eit bilete av korleis nivået på tenestene er i ein kommune samanlikna med andre kommunar.

Det manglar data for Eidfjord kommune i produksjonsindeksen 2024³.

2.2 Demografisk utvikling

Tabell 2.1 Befolkningsprofil

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|----------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Innbyggjarar | tal | 906 | 968 | 14 376 | 4832493 |
| Fødde per 1000 innbyggjarar | per 1000 | 11 | 7,2 | 9,8 | 9 |
| Døde per 1000 innbyggjarar | per 1000 | 14,3 | 16,5 | 8,7 | 8,2 |
| Netto innflytting | tal | 3 | 15 | 190 | 48 360 |
| Del skilte og separerte 16-66 år | prosent | 7,7 | 8,3 | 8,3 | 10 |
| Del einslege innbyggjarar 80 år og over | prosent | 66,1 | 47 | 489 | 136 387 |
| Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkninga i alderen 15-74 år | prosent | 2,7 | .. | .. | .. |
| Del innvandrarbefolkning | prosent | 11,6 | 17,1 | 17,4 | 18,7 |
| Samla fruktbarheitstal | tal | 1,59 | 1,42 | .. | .. |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

Ser ein på endringar i dei demografiske forholda frå 2019 til 2023 syner det at ein grunna netto innflytting har ført til ei auke i talet innbyggjarar. Tala syner også at det i perioden har vore ei relativ stor auke i del av befolkninga som er innvandrarar.

² Åpenhetsindeksen 2023

https://presse.no/wp-content/uploads/2023/09/Kommuneindeks_2023-15.pdf

³ Produksjonsindeksen 2024

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks/id2507960/>

Tabell 2.2 Befolkningsframskrivingar frå 2018-2028. Prognose med middels vekst

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 0 år | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 1-5 år | 56 | 49 | 53 | 49 | 47 | 43 | 41 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| 6-12 år | 67 | 71 | 73 | 78 | 84 | 82 | 83 | 79 | 70 | 69 | 66 |
| 13-15 år | 31 | 36 | 29 | 28 | 19 | 25 | 28 | 35 | 38 | 36 | 36 |
| 16-19 år | 39 | 33 | 39 | 39 | 43 | 41 | 36 | 32 | 33 | 36 | 38 |
| 20-44 år | 246 | 254 | 250 | 253 | 254 | 248 | 246 | 244 | 247 | 238 | 234 |
| 45-66 år | 300 | 295 | 300 | 292 | 290 | 295 | 289 | 286 | 284 | 282 | 283 |
| 67-79 år | 136 | 142 | 140 | 146 | 140 | 141 | 148 | 156 | 152 | 159 | 160 |
| 80-89 år | 47 | 51 | 50 | 51 | 58 | 58 | 61 | 58 | 64 | 65 | 64 |
| > 90 år | 17 | 14 | 13 | 12 | 12 | 11 | 10 | 10 | 10 | 12 | 14 |
| | 947 | 953 | 955 | 956 | 955 | 952 | 950 | 948 | 946 | 945 | 943 |

Kjelde. Statistisk sentralbyrå, Befolkningsframskrivingar pr. 05.07.2022

Merknad:

Ifølge framskrivingane, vil Eidfjord kommunen ha færre innbyggjarar i alderen 20-66 år i 2033 enn i 2023, og fleire i alderen 67-89 år. Talet grunnskulebarn vil ikkje endra seg vesentleg frå 2023 til 2033. Ein konsekvens av desse tala er at behovet for pleie- og omsorgstenester for eldre vil auke.

Samfunnsmessig risiko

Pandemien som råka Norge i 2020 ser ikkje ut til å ha påført Eidfjord kommune varige utfordringar. Enkelte tiltak har nok vorte endra/flytta ut i tid som følgje av noko redusert aktivitetsnivå i samfunnet generelt. Starten av pandemien førte til ein stor etterspurnad etter fritidseigedommar i Eidfjord som førte til ressursutfordringar innan plan og byggesak. Situasjonen er no normalisert, og fristoverskridingane er vesentleg redusert. For kommunen vil dei mange nye fritidseigedommane kunne påføra helse og omsorgssektoren meiroppgåver når behov for helsehjelp oppstår.

Krigen i Ukraina har ført til ein auka straum av flyktingar til norske kommunar. Dette set ekstra press på både oppvekst, helse og omsorgssektoren. Språkvanskar, integrering, vaksenopplæring, helse og sosialhjelp samt tilgang på bustader er nokre av dei utfordringane også Eidfjord står overfor.

Norge har opplevd store svingingar i kraftprisane og tilgang på kraft sidan 2020. Dette vil vera ei utfordring for kraftkommunar som Eidfjord, med betydeleg inntekter frå konsesjonskraft til bruk i drift og investering. Presset frå kommunar med store økonomiske utfordringar kan også føra til endringar i inntektsmodellen t.d. Ekstraskatten som råka fleire kommunale energiselskap i 2023. Norske kommunar opplever stadig fleire statlege pålegg om å levera nye tenester til innbyggjarane som t.d. barnevernsreforma. Dette vil krevja meir bemanning og driftsmidlar som igjen vil påverka kommunen sin økonomi framover.

Invasjonen av Ukraina har også ført til prioritering av det norske forsvaret med kjøp av nytt materiell og stor militær og økonomisk bistand til Ukraina. Dette vil også få konsekvensar for pengebruken som vert kanalisert til kommunane framover. Resultatet kan verta auka krav til effektivisering av den kommunale tenesteproduksjonen om ein skal oppretthalda dagens nivå.

Helsereforma Leva heile livet og satsing på helseteknologi er grep som helsesektoren tar for å møte ei stadig aldrande befolkning og knappheit på ressursar i tenesta.

Dei siste tiåra har ført med seg store klima- og miljørelaterte utfordringar. Nye områder vert råka av både flaum og ras som fylgje av meir ekstremvær. Ein trafikkauke over Hardangervidda i samband med oppgraderingar på E16 vil også setja store krav til beredskap, særleg på vinterstid i Eidfjord. Reiselivskommunar som Eidfjord med cruisetrafikk og utanlandsk masseturisme kan oppleve utfordringar med å nå FN sine berekraftsmål i forhold til utslepp av miljøgassar og ekstra slitasje på naturen kring populære turistmål i kommunen. Omsynssoner til villreinen på Hardangervidda kan også føra til redusert næringsutvikling i ramsonene i ein kommune der over halvparten av arealet er avsett til landskapsvern. Det er også uvist i kva omfang og på kva måte staten vil forsetja å stimulera næringslivet for å tryggja arbeidsmarknaden i kommunen og regionen rundt i dei komande åra.

2.3 Økonomisk utvikling

Tabellen under viser den økonomiske utviklinga i Eidfjord kommune i 2019 og 2023.

Tabell 2.3 Rekneskap

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra - gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|--------|-----------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter | prosent | 4,8 | 11,7 | 17,7 | 1,0 |
| Året sitt mindre/meirforbruk i driftsrekneskapen i prosent av brutto driftsinntekter | prosent | 0,4 | 0,0 | 0 | -0,1 |
| Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter | prosent | 38,6 | 57,0 | 77,5 | 16,1 |
| Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter | prosent | -15,3 | -33,0 | -46,5 | 50,1 |
| Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktingar i prosent av brutto driftsinntekter | prosent | 70,8 | 54,4 | 61,1 | 115,1 |
| Frie inntekter per innbyggjar | kr | 86571 | 101308 | 85082 | 68010 |
| Fri eigenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter | prosent | 25 | 46,9 | 66,7 | 13,3 |
| Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter | prosent | 39,2 | 6,0 | 16,2 | 14,0 |
| Eigenfinansiering av investeringane i prosent av totale brutto investeringar | prosent | 84,9 | 100,0 | 76,7 | 37,4 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

Tala over syner at Eidfjord kommune har eit godt netto driftsresultat samanlikna med landet elles. Vidare er den langsiktige gjelda redusert i perioden frå 2019 til 2023, og også denne skil seg tydeleg frå landet elles. Eidfjord er ein kraftkommune og kraftinntekter, straumprisar og skattereglar vil vera ein stor usikkerheitsfaktor for kommunen sin økonomi i åra som kjem.

3 Risiko- og vesentlegvurderingar

3.1 Sentraladministrasjon

3.1.1 Prosessmøte

Tabell 3.1 Sentraladministrasjon.

| L | M | H | Område | Kommentarar |
|---|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 1 | a. helse, miljø og tryggleik (HMT) | Manglar heilskapleg tenking på systemnivå om HMT. Kommunehuset manglar brannvarsling og har open tilgang. Tiltak planlagt i øk.pl. |
| 1 | 2 | 1 | b. IKT-tryggleik | Aukande trusselbilete, mange sensitive opplysningar. Stort fokus, godt system. |
| 1 | 3 | | c. personvern | Kan vera utfordrande med små forhold. Noko risiko i høve publisering av postlister. Tydelegare avtale om teieplikt. Personvernombod avtale med Bergen frå 1.1.24. |
| 3 | 1 | | d. økonomistyring/budsjettoppfølging | Viktig med tett samarbeid mellom einingane og økonomikontoret. Meir opplæring for einingsleiarar. Klarare økonomiske målsetjingar for prioritering. Liten kommune er sårbar mht. ressursar. |
| | 3 | 1 | e. oppfølging av politiske vedtak | Høg aktivitet. Rådmann jobbar med betre ansvarsfordeling og nye rutinar. Risiko knytt til oppfølging/gjennomføring og rapportering av «eldre vedtak». Kan vera noko manglar i høve tilbakemelding til politisk nivå. |
| | 4 | | f. internkontroll/interne rutinar | Sårbart når folk sluttar. Liten administrasjon. Viktig å skriftleggjera rutinar. Manglar lik praksis knytt til internkontroll i einingane. |
| 2 | 2 | | g. mislegheiter av ulik art | Bevisst i høve at «alle kjenner alle. Låg risiko, men store konsekvensar. |
| 2 | 2 | | h. etikk og varsling | Har varslingsrutinar og etiske retningslinjer. Avvikssystem og handsaming kan vera utfordrande ved små forhold. |
| 2 | 2 | | i. innkjøpsordning/offentlege anskaffingar | Tilsett jurist for betre arbeid med offentlege anskaffingar. Manglande samarbeid mellom einingane og økonomikontoret i utforming av nye, interkommunale innkjøpsavtaler. |
| 2 | 2 | | j. rutinar for offentleg arkiv og innsyn | Oppdatert system for elektronisk arkiv i 2024. Praktiserer fullt innsyn i postlister, som kan gi risiko for uønskt publisering av personsensitiv informasjon etc. Risiko for manglande arkivering |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| | | | | av arkivverdig materiale i investeringsprosjekt relatert til eksterne samarbeidspartar. |
| 2 | 2 | | k. innhaldet i saksutgreiingar frå administrasjonen | Sakshandsaming blir følgt opp etter tidlegare forvaltningsrevisjon. Ynskjeleg at vurderingar også gjer betre greie for konsekvensar av vedtak. Enkelte saksutgreiingar kan bli meir lesarvennleg inkludert sortering av vedlegg. Behov for internopplæring. |
| 3 | 1 | | l. leiaravtalar | Manglar (oppdaterte) leiaravtalar og stillingsbeskrivingar. |
| 4 | | | m. servicefunksjonar/kundetorg i kommunen | Førsteline kan vera utsett for truslar. Redusert opningstid. |
| 2 | 1 | 1 | n. sjølvkosttenester | VA-anlegg krev omfattande investeringar. Stor økonomisk risiko for både kommunen, og utbyggjarar. Høge kostnader for enkeltabonnentar. Kontrollutvalet har oppfølging på sjølvskostproblematikken. |
| 1 | 1 | 2 | o. forvaltning av kommunen sine eigendelar og kunst | Manglande register og kartlegging av eigardeler. |
| | 2 | 2 | p. miljø- og klimatilpassingar i kommunen | Kommunen har for dårleg vurdering av fysisk risiko, omstillings- og ansvarsrisiko. Fare for ureinsa vatn i regulert vassdrag, Regulert vassdrag tørrlegg Bjoreio, risiko for yngel og laks/aurebestand. Enøk-fond, elbilar, miljøfyrtårn. |
| 1 | | 3 | q. beredskap | Det er god fokus på beredskap i administrasjonen. Medlemmar av KKL bur ikkje i kommunen, dette kan vera ein risiko dersom det oppstår feil på viktig infrastruktur som mobilnett og digital tryggleiksalarm mm. Langt til politi. Frivillig brannvern står i fyrstelinja for uønskte hendingar. Kan i framtida mista stasjonær ambulanse. 20% beredskapskoordinator, men mykje attståande arbeid bl.a. avtale om båttransport. |
| 2 | 2 | | r. bemanning | Generell utfordring at Eidfjord kommune skal levera same tenester som store med ein mindre administrasjon. Rekruttering, kompetanse, Kommunen som «stepping stone». Turn over på nokre avdelingar. |
| 3 | 1 | | s. psykososialt miljø | Kan vere utfordrande for enkelte avdelingar i høve avgjersler ein er «ueinig» i. |
| 4 | | | t. sjukefråvær | Lågt sjukefråvær, men sårbare i høve kritiske funksjonar i høve sjukefråvær, liten adm. |
| 3 | 1 | | u. økonomi | Fordeling av kostnader frå fellesfunksjonar, for eksempel IKT, straum til bustader mfl.. Sårbare i |

| | | | | |
|---|---|--|---|---|
| | | | | høve endringar i inntektssystem, kraftinntekter og låneopptak. |
| 4 | | | v. inntekter/refusjonar innan helse sjukepengar/barnevern/... | |
| 3 | 1 | | w. interkommunalt samarbeid | Heilt avhengig av interkommunalt samarbeid på enkelte område, ein er for liten til å levera tenestene aleine. Har politikarane oversikt og kontroll på samarbeida? Ulvik har sagt opp samarbeidsavtalar og evaluerer samarbeid om PPT og barnevern. |
| 1 | 3 | | x. rekruttering | Kommunen må vera konkurransedyktig mtp. lønn, arbeidstidsordning, kompetanseutvikling og tilrettelegging. |
| | | | y. anna | |

3.1.2 Vurderingar

IT-tryggleik

IT-tryggleik er eit område med høg risiko. Stadig meir av tenesteproduksjonen byggjer på utstrekt bruk av IT- og kommunikasjonsløyser. Dette gjer kommunen sin tenesteproduksjon sårbar for fleire forhold. Me vil peika på fylgjande forhold:

IT og kommunikasjon

Enkelte risikoar forsvinn, noko varer ved og ny risiko oppstår gjennom bruk og utvikling av IT- og kommunikasjonsløyser.

- Ny IT- og datakommunikasjon gir forenkling og effektivisering for tenesteområda i kommunen
- Teknologien skapar spennande utfordringar for medarbeidarar med samansette og innovative løyser
- Moderne IT- og kommunikasjonsløyser endrar tenesteproduksjonen og skal gje betre informasjonstilgang og effektivitet for brukarane/kommunen.

Sårbare forhold

- Overgang til automatisert styring gjennom nettverk kan gi hackarar og utro tenarar uønskt tilgang
- Brot på ekstern internettilgang gjennom fiber og anna telekommunikasjon
- Små feil kan gje store konsekvensar for tenesteproduksjon og utstyr
- Manglande risikoforståing og brukarkompetanse kan gje uønskte hendingar og svekka tryggleik
- Auka fare for misbruk av sensitive personopplysningar

Sentrale områder/infrastruktur

- Styring og kontroll av vatn og avløp
- System som inneheld personopplysningar

- Økonomi og støtteverktøy i kommuneadministrasjonen
- Kontroll og styringssystem
- Arkiv og journalsystem
- Eksterne tenesteleverandørar vil i større grad ivareta IT-tryggleiken grunna sky-løysingar

Aktuelle risikofaktorar

- Tilgangskontroll
 - Tildeling og fjerning
 - Passordrutinar
 - Brannmurar
- Vern mot virus og andre ”ondsinna” kodar
- Backup/sikkerheitsoppdatering av programvarer
- Fysisk sikring av anlegg og installasjonar
- Samband mellom enkeltutstyr og system
- Brukarkompetanse
- Misbruk og offentleggjering av personsensitiv informasjon
- Endringshandtering, kontinuitetsplanlegging og avvikshandtering
- Styring av eksterne leverandørar
- Arbeidsdeling/samarbeidspartar i det offentlege

Me er gjort kjent med at det er utarbeid ein operativ plan for IKT, men den har ikkje vore tilgjengeleg for vår analyse.

Det er i prosessmøte peika på at kommunen har gode system. I førre ROV vart det peika på at kommunen ikkje hadde noko heilskapleg system for handtering av rutinar innan IT- og kommunikasjon. Eidfjord samarbeider tett med Kvam og Ulvik om sine dataløysingar. Personrelaterte IT-løysingar skjer lokalt i kommunen for å sikra tilgang til viktig informasjon ved nettproblem og omsyn til tryggleik av sensitive personopplysningar.

Revisjonen ser på tenesta som eit mogeleg risikoområde med uynskte konsekvensar for kommunen og deira innbyggjarar.

Personvern

Ein stor del av informasjonsflyten i ein kommune inneheld personopplysningar om innbyggjarane til kommunen, tilsette og politikarar. I 2018 tredde ny personopplysningslov i kraft, og dermed vart GDPR^[1] (EUs personvernforordning) innført som del av norsk regelverk. Mange av krava i GDPR er dei same som i gammal personopplysningslov, men det er òg komme ein del nye krav.

Målet med informasjonstryggleik er å sikra konfidensialitet, integritet og tilgang. Revisjonen har ikkje avdekt særskilde risikoforhold knytt til temaet i Eidfjord kommune, men det er peika på som eit risikoområde i forvaltninga t.d.. feilpublisering i postlister.

^[1] General Data Protection Regulation

Oppfølging av politiske vedtak

I fylgje prosessmøte er det høg aktivitet i kommunen. Rådmann jobbar med betre ansvarsfordeling og nye rutinar. Det er risiko knytt til oppfølging/gjennomføring og rapportering av «eldre vedtak». Det kan vera noko mangelfull tilbakemelding til politisk nivå var konklusjonen på prosessmøtet. Rådmannen har kort fartstid i Eidfjord og det kan vera risiko for at enkelte historiske saker vert nedprioritert/oversett i administrasjonen. Rutinar for oppfølging av politiske vedtak har fått middels til høg risiko og er eit relevant tema for forvaltningsrevisjon.

Internkontroll er eit område der risikoen kan verta høg om det ikkje eksisterer eit heilskapleg system for kontroll og rapportering. Kommuneleiinga har tidlegare delteke i eit KS-organisert arbeid for å etablera gode kontrollrutinar. I fylgje prosessmøte manglar det felles praksis knytt til internkontroll mellom avdelingane og enkelte skriftlege rutinar. Dette gjer det sårbart når folk sluttar. Området kan vera eit tema for forvaltningsrevisjon i inneverande periode.

Etterlevering av arkivlov og rutinar

Kommunen si arkivordning er nervesystemet som skal sikre dokumentasjon av aktiviteten i kommunen. Administrative og politiske vedtak, kontraktar, saksgrunnlag m.m. har både ein rettsleg, historisk og samtidsfunksjon som skal vera tilgjengeleg for innsyn og kontrollarbeid. Revisjonen har erfart i fleire kommunar, inkludert Eidfjord, at det har vore utfordrande å få tilgang/innsyn i arkivverdige materiale i sitt arbeid. Årsakene kan vera knytt til lagingsrutinar og struktur. Organisasjonen er i ferd med å innføra ny versjon av arkivsystemet.

Digitalisering og brukarkompetanse kan vera døme på områder som kan gi uønskt risiko. Me er også usikre på kor godt leiarane er kjent med sitt ansvar knytt til arkivrutinar for dei tenestepesifikke løysingane som er brukt. Det vart i fylgje årsmelding 2022 gjennomført arkivtilsyn i 2020 der alle pålegg etter påviste avvik vart følgt opp innan 2022. Nyleg tilsyn og innføring av oppdatert arkivløyning i 2024 tilseier at det bør gå noko tid før gjennomføring av ein forvaltningsrevisjon.

Forvaltning av eigardeler og kunst

Prosessmøte kom fram til at det var ein vesentleg risiko knytt til manglande registrering av kommunen sine eigendelar og kunst. Dette er eit området som ikkje har vorte tilstrekkeleg kartlagt og registrert. Område kan vera eit mogleg tema for forvaltningsrevisjon i planperioden.

Psykososialt arbeidsmiljø

Årsmeldinga viste eit samla sjukefråvær på kring 9,9 % i 2022. Det uttalte målet på sjukefråværet er på 6 %. Det vart nyleg gjennomført ein forvaltningsrevisjon knytt til psykososialt arbeidsmiljø innan barnehage og pleie og omsorgssektoren.

Det vil vera ei viktig oppgåve for kontrollutvalet å følgje opp tilrådingane i høve administrasjonen i inneverande periode.

Klima og miljøtilpassing

Kommunen har ein oppdatert klimaplan gjeldande til 2030. Den adresserer viktige kjelder for utslepp av miljøgassar og energibruk. Nasjonale målingar har ikkje teke inn utslepp knytt til cruise-trafikken. Det vart også peika på fleire sider ved miljøet som gir konkrete utfordringar for lokale økosystem fleire stadar i kommunen. Det er også utfordringar knytt til korleis Eidfjord skal nå sine berekraftsmål med bl.a. forventa trafikkauke på RV7 som fylgje av omfattande tiltak i Lærdalstunnelen dei nærmaste åra.

Kommunen har eit mål om å få miljøsertifisert sine bygg som eit konsern for å forenkla prosessen framover. Eit viktig spørsmål er korleis ein tek hand om klima og miljøutfordringane knytt til eksisterande og nye reguleringsplanar, inkludert ny arealplan. Klima og miljøarbeidet i kommunen kan vera eit mogleg området for forvaltningsrevisjon i perioden for å styrka merksemda på kommunen si rolle som pådrivar.

Beredskap

Kommunen har styrka fokus på beredskap med etablering av ny beredskapskoordinatorstilling i 2023. Statsforvaltaren vil gjennomføra eit tilsyn knytt til kommunen sin beredskap og helseberedskap i april 2024. Det er også nyleg gjennomført heildags beredskapsøving relatert til Tussafoten i Øvre Eidfjord saman med bl.a Statsforvaltaren og politiet. Det er utarbeid eigen beredskapsplan for Tussafoten i eit samarbeid mellom Eidfjord kommune, Statsforvaltaren, NVE og politiet.

Drøftinga på prosessmøte viser at kommunal beredskap er vurdert som eit område med relativt høg risiko. Dette skuldast mellom anna utfordringar med at fleire av KKL sine medlemmer bur i andre kommunar og det kan vera utfordrande å samla kriseleiinga om både digital kommunikasjon og vegnett er ute av drift. Samstundes ser me at statsforvaltaren har stor merksemd på å fylgje opp kommunane sin beredskap gjennom bistand til ein systematisk metode for ROS-analyse, revidering av beredskapsplanar og tettare samarbeid med nabokommunane for å styrkja den regionale beredskapen.

I dag er det eit formelt samarbeid om brann og redningstenesta med Voss. Eidfjord si geografiske plassering med riksveg 7 gjennom kommunen og stor turistaktivitet bidrar til at uønskte hendingar vil skje oftare enn storleiken på kommunen tilseier. Då er tilgang til ambulanse, lokal brann og redningstenesta saman med medisinsk personell avgjerande for beredskapen innan liv og helse.

Kommunen sin beredskap er vurdert som god. Det vert stilt spørsmål ved om KKL har naudsynt operativ evne når fleire av medlemmane er busett i andre kommunar. Dette går på mogleg brot på viktig infrastruktur som mobil, fiber og veg. Det er også uklårt om transportløysing med båt er hensiktsmessig trygga. Området har fått risikovurdering høg frå fleire under prosessmøtet. Revisjonen ser det som hensiktsmessig at ein mogleg forvaltningsrevisjon vert vurdert etter at ny overordna ROS er på plass og eventuelle beredskapsplanar er revidert.

3.1.3 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

| Risiko | Område | Aktuelle tema i ein forvaltningsrevisjon | Andre risikoområder |
|---------|-------------------------|--|---------------------|
| Høg | Sentraladministrasjonen | Oppfølging av politiske vedtak | |
| Middels | Sentraladministrasjonen | Forvaltning av kommunen sine eigendelar og kunst | |
| Middels | Sentraladministrasjonen | Internkontroll | |
| Middels | Sentraladministrasjonen | Klima og miljø | |

3.2 Barnehage

3.2.1 KOSTRA-statistikk

Tabell 3.2 Barnehage

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|--------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Del barn 1-2 år i barnehage, ift. innbyggjarar 1-2 år | prosent | 95,7 | 95,0 | 80,8 | 88,8 |
| Del barn 1-5 år i barnehage, ift. innbyggjarar 1-5 år | prosent | 103,6 | 100,0 | 90,4 | 94,0 |
| Del barn 3-5 år i barnehage, ift. innbyggjarar 3-5 år | prosent | 109,4 | 103,3 | 96,2 | 97,3 |
| Del barn i kommunale barnehagar ift. alle barn i barnehage | prosent | 100 | 100,0 | 97,8 | 50,1 |
| Tal barn korrigert per årsverk til grunnbemanning, alle barnehagar | tal | 5 | 4,6 | 4,7 | 5,7 |
| Del barnehagelærarar ift. grunnbemanning | prosent | 21,9 | 39,1 | 40,6 | 41,3 |
| Del barn som får spesialpedagogisk hjelp, ift. alle barn i kommunale barnehagar | prosent | 0 | 5,9 | .. | 4,0 |
| Korrigerte brutto driftsutgifter til barnehagar (f201, f211, f221) per korrigerte opphaldstimar i kommunale barnehagar | kr | 89,2 | 128,7 | 121,9 | 97,2 |
| Del minoritetsspråklege barn i barnehage ift. innvandrarbarn 1-5 år | prosent | : | 88,9 | 83,9 | 85,8 |
| Netto driftsutgifter barnehagar i prosent av kommunen sine totale netto driftsutgifter | prosent | 11,8 | 12,0 | 11,3 | 14,2 |
| Netto driftsutgifter barnehagar, per innbyggjar 1-5 år | kr | 245091 | 375380 | 289511 | 211694 |
| Korrigerte brutto driftsutgifter f201 per korrigerte opphaldstimar i kommunale barnehagar | kr | 75,6 | 109,5 | 102,4 | 76,2 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

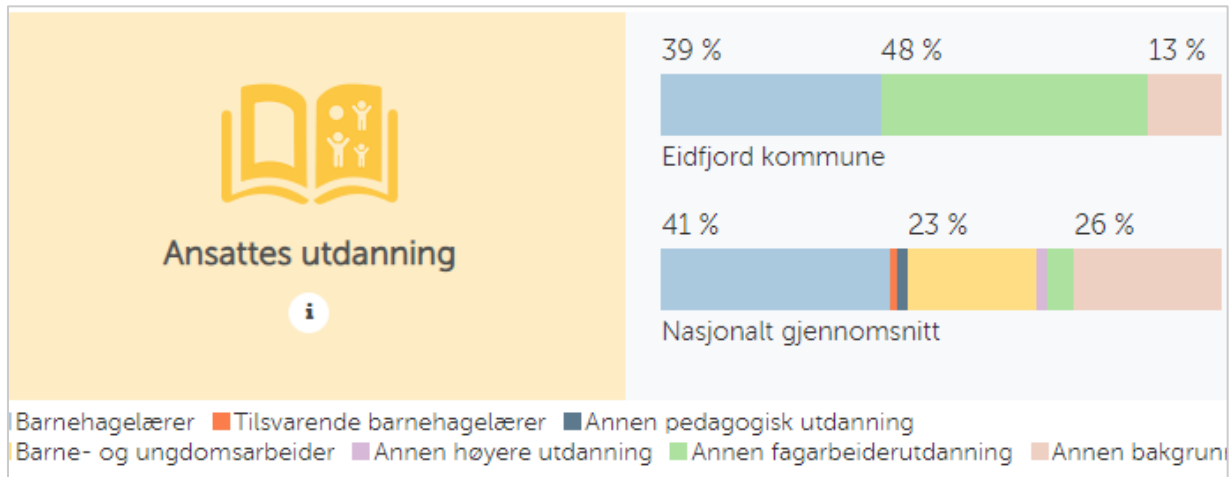
Av tala er det vert å merke seg at Eidfjord, samanlikna med både KOSTRA-gruppa og landet elles, har høgre netto driftsutgifter til barnehagar pr. innbyggjar. Det er også verdt å merke seg at talet born per årsverk i barnehagane i perioden 2019-2023 er redusert frå 5 til 4,6.

3.2.2 Statistikk frå Barnehagefakta.no (Utdanningsdirektoratet)

Nettsida Barnehagefakta⁴ til Utdanningsdirektoratet viser at barnehagen i Eidfjord per desember 2023:

- oppfylte grunnbemanningsnorma – med 4,6 barn per tilsett,
- oppfylte pedagognorma – 87 prosent av dei tilsette er barnehagelærarar eller tilsvarande (sjå figur under),
- hadde 6,7 m2 leike- og opphaldsareal vs. 5,9 m2 nasjonalt.

Tabell 3.3 Del tilsette i barnehagen med ulike typar utdanning/bakgrunn



Kjelde: Barnehagefakta, <https://barnehagefakta.no/kommune/4619/eidfjord> (oppdatert per desember 2023)

3.2.3 Effektivitetsanalyse frå Senter for økonomisk forskning (SØF)

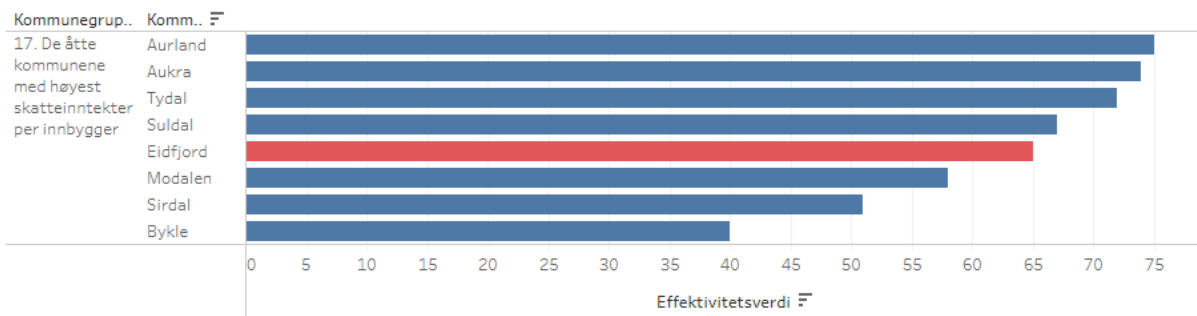
Senter for økonomisk forskning (SØF) har utarbeidd berekningar for effektiviteten i dei kommunale tenestene⁵. Ifølge berekningane til SØF var effektivitetsverdien til barnehagen i Eidfjord kommune 64 prosent i 2021 og 65 prosent i 2022. Det gjer at Eidfjord kjem på 5. plass i kommunegruppe 17, som består av 8 kommunar i 2022 når det gjeld effektivitet i barnehagen.

⁴ Barnehagefakta.no er Utdanningsdirektoratet sin portal for publisering av nøkkeltal og nøkkelinformasjon for barnehagar i Norge.

⁵ Metoden seier noko om den enkelte kommune sin effektivitet i forhold til beste etablerte praksis. Dei mest effektive kommunane innanfor eit tenesteområde og ei gruppe av samanliknbare kommunar får effektivitetsverdi 100. Dersom ein kommune får verdien 70 innanfor eit tenesteområde, tilseier dette at kommunen er 30 prosentpoeng mindre effektiv enn den mest effektive kommunen.

Figur 3.1 Effektivitetsverdi for barnehagen. Eidfjord sin kommunegruppe. 2022

Resultater 2022 for kommuner i samme kommunegruppe som Eidfjord.
Barnehage



Kjelde: Regjeringen.no: Kommunedata: [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse](#)

3.2.4 Prosessmøte

Tabell 3.4 Barnehage.

| L | M | H | Område | Kommentarar |
|---|---|---|-------------------------------|--|
| 2 | | | a. barnehagedekning | 100 % dekning. Løpande inntak. |
| 1 | 1 | | b. inneklima og miljø | Sjå på kvaliteten av reinhald. |
| 1 | 1 | | c. barnehagebygg og uteområde | Bra uteområde. Mange kroker og kriker i bygget (spesielt ved brann). |
| 1 | 1 | | d. pedagogisk kompetanse | Utfordring med rekruttering av barnehagelærarar/spes.pedagogisk kompetanse |
| 2 | | | e. einingskostnadar | |
| 2 | | | f. foreldrebetaling | |
| 2 | | | g. IKT-tryggleik | |
| | 2 | | h. lover og regelverk | Utfordringar å skilje nytt lovkrav om barnehagemynde og barnehageeigar. Manglar foreldremøte, og foreldresamtalar. |
| 1 | 1 | | i. leiing/administrasjon | Styrary og einingsleiar i same person. |
| 1 | 1 | | j. bemanning | Budsjettert bemanning bra, faktisk bemanning grunna frávær er ein utfordring. Grunnbemanning god, men optimalisera ressursane. |
| 2 | | | k. psykososialt miljø | Pågåande forvaltningsrevisjon. |
| | 1 | 1 | l. sjukefrávær | Utsett for smitte og arbeidsrelatert slitasje. Emosjonelle krav. Faktisk bemanning grunna frávær er ein utfordring. |
| 2 | | | m. økonomi | Grunna innleige, overforbruk på løn. |

| | | | |
|---|---|-----------------|--|
| 1 | 1 | n. rekruttering | Utfordring med å få tak i rett kompetanse og ressursar generelt. |
| 1 | 1 | o. anna | Sein saksgang på PPT |

3.2.5 Vurderingar

Revisjonen har ikkje funne noko i dokumentanalysen som peikar på høg risiko og vesentlegheit knytt til tenesteområdet. Nytt lovkrav om å skilje rolla som barnehageeigar og barnehagemynde er ei utfordring i små kommunar reint organisatorisk.

Offentleg statistikk og innspel frå prosessmøte tyder på at barnehage ikkje har noko område som krev ein sjølvstendig forvaltningsrevisjon. Kommenterar om avdekking av språkproblem og behov for spesialpedagogisk hjelp som førebyggjande arbeid i PPT tenesta kan vurderast som ein del av ein forvaltningsrevisjon knytt til spesialundervisning som er omtalt i kapitelet om skulen. (tidleg innsats).

I prosessmøte vart det peika på risiko knytt til lang sakshandsamingstid frå PPT. Det er forbundet ein del ekstra utgifter knytt til vikarbruk ved sjukdom. Revisjonen har nyleg gjennomført forvaltningsrevisjon kring sjukefråvær og psykososialt arbeidsmiljø.

3.3 Skule og kultur

3.3.1 KOSTRA-statistikk

Tabell 3.5 Grunnskule

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostragruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|---------|----------|-------|-----------------|------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Årstimar til særskilt norskopplæring per elev med særskilt norskopplæring | tal | 0 | 77,6 | 67,7 | 36,7 |
| Årstimar til spesialundervisning per elev med spesialundervisning | tal | 212,9 | 238,7 | 169,3 | 146,2 |
| Elevar i kommunale og private grunnskular som får særskilt norskopplæring | prosent | 0 | 6,6 | 7,4 | 5,9 |
| Elevar i kommunale og private grunnskular som får spesialundervisning | prosent | 10 | 8,5 | 7,9 | 8,1 |
| Elevar på meistringsnivå 3-5, nasjonale prøver i lesing 8.trinn | prosent | : | 91,7 | 66,5 | 64,3 |
| Elevar på meistringsnivå 3-5, nasjonale prøver i rekning 8.trinn | prosent | : | 91,7 | 67,8 | 64,9 |
| Gruppestørrelse 2 | tal | 7,9 | 11,3 | 11,9 | 15,6 |
| Gjennomsnittleg grunnskolepoeng | tal | : | .. | 43,8 | 42,2 |

| | | | | | |
|---|---------|--------|----------|----------|----------|
| Netto driftsutgifter grunnskulesektor (202, 215, 222, 223), i prosent av samla netto driftsutgifter | prosent | 21,6 | 21,5 | 23,3 | 23,2 |
| Netto driftsutgifter til grunnskulesektor (202, 215, 222, 223), per innbyggjar 6-15 år | kr | 285161 | 311768,5 | 240270,4 | 147486,9 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

Talet på årstimar til spesialundervisning per elev med spesialundervisning ligg vesentleg høgre enn både KOSTRA-gruppe og landet elles.

Tabell 3.6 Kultur

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|-------|-------------------------|---------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Netto driftsutgifter til kultursektoren i prosent av kommunen sine totale netto driftsutgifter | prosent | 11,4 | 10,5 | 8,5 | 4,1 |
| Netto driftsutgifter til idrett (f380+f381) i prosent av kommunen sine totale netto driftsutgifter | prosent | 2,5 | 2,8 | 3,1 | 1,4 |
| Netto driftsutgifter til barn og unge (f231+f383) i prosent av kommunen sine totale netto driftsutgifter | prosent | 2,7 | 2,3 | 1,6 | 0,8 |
| Netto driftsutgifter til allmenn kultur (f370+f373+f375+f377+f385+f386) | 1000 kr | 7055 | 8749 | 4798 | 1388 |
| Netto driftsutgifter til kultursektoren per innbyggjar | kr | 14370 | 17068 | 10754 | 3089 |
| Brutto investeringsutgifter til kultursektoren per innbyggjar | kr | 1471 | 700 | 725 | 1118 |
| Besøk i folkebibliotek per innbyggjar | tal | .. | 1,0 | 4,2 | 3,8 |
| Besøk per kinoforestilling | tal | 18,5 | 13,0 | 15,6 | 21,9 |
| Barn 6-15 år i kommunen sin kulturskule | prosent | 93,3 | 55,6 | 32,6 | 13,2 |
| Utlån per innbyggjar | tal | .. | 1,9 | 4,4 | 2,3 |
| Netto driftsutgifter til folkebibliotek per innbyggjar | 1000 kr | .. | 574 | 753 | 342 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

Netto driftsutgifter til kultursektoren er høgre enn KOSTRA-gruppa og vesentleg høgre enn landet elles. Vidare ser ein at besøk i bibliotek, besøk per kinoforestilling og tal utlån ligg lågare en KOSTRA-gruppa og landet elles.

3.3.2 Statistikk frå Utdanningsdirektoratet

På udir.no finn ein statistikk over kvaliteten i grunnopplæringa. Under viser me statistikk frå denne portalen om elevar, lærarar, skular, læringsmiljø og overgangar.

Elevar og lærarar

Eidfjord kommune har ein skule, Læg Reid skule.

Elevtal:

| År | 2020/2021 | 2021/2022 | 2022/2023 | 2023/2024 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Elevar | 93 | 93 | 93 | 106 |

Kjelde: udir.no.

Tabell 3.7 Tal elevar per lærar i ordinær undervisning. Skuleåret 2023/2024

| Trinn | Eidfjord | Norge |
|--------|----------|-------|
| 1.-4. | 11,64 | 13,59 |
| 5.-7. | 7,54 | 16,14 |
| 8.-10. | 14,86 | 17,79 |

Kjelde: udir.no

Oversikten viser at det er stor lærartettleik i ordinær undervisning.

Resultat frå elevundersøkinga for 7. årstrinn

Tabell 3.8 Resultat frå elevundersøkinga for 7. årstrinn på ein skala frå 1 til 5. Skuleåret 2023/2024

| | Eidfjord | Noreg |
|------------------------------|----------|-------|
| læringskultur | * | 3,7 |
| elevdemokrati- og medverknad | * | 3,6 |
| fagleg utfordring | * | 3,9 |
| felles reglar | * | 4,2 |
| trivsel | * | 4,0 |
| meistring | * | 3,9 |
| støtte frå lærarane | 4,6 | 4,2 |
| motivasjon | * | 3,4 |
| vurdering for læring | * | 3,6 |
| støtte frå heimen | * | 4,2 |

Kjelde: udir.no

*betyr at tala er skjerma/unnateke offentlegheit. For Eidfjord er 9 av 10 indikatorar skjerma. På den eine som er tilgjengeleg ligg ein over landssnittet.

Mobbing

Tal elevar som opplever mobbing på skulen er unnateke offentlegheit.

Overgangar

Alle elevar (16 år) som avslutta grunnskulen i Eidfjord kommune i 2020, 2021, 2022 og 2023 var registrert i vidaregåande opplæring same år.

Resultat

Tala i tabellen under syner gjennomsnittskaraktarar for standpunkt, skriftleg eksamen og munnleg eksamen i alle fag på 10. trinn i grunnskolen. Der det ikkje er tal for Eidfjord er tala unnateke offentlegheit/skjerma.

| | Eidfjord | Noreg |
|--|----------|-------|
| Engelsk 10. årstrinn | 4,7 | 4,3 |
| Matematikk 10. årstrinn | * | 3,7 |
| Norsk hovudmål 10. årstrinn, skriftleg | 4,7 | 4,0 |
| Norsk sidemål 10. årstrinn, skriftleg | * | 3,9 |
| Norsk 10. årstrinn, munnleg | 4,7 | 4,3 |

Kjelde: udir.no

3.3.3 Statistikk frå UNG-data

I Eidfjord kommune er det gjennomført Ungdata-undersøking i 2015, 2017 og i 2021. Undersøkinga er gjennomført med deltakarar frå 8. til 10. trinn.

I 2021 deltok 25 elevar i Eidfjord med ein svarprosent på 96%. Resultata frå undersøkinga i 2021 er offentleggjorde på www.ungdata.no⁶.

3.3.4 Prosessmøte

Tabell 3.9 Skule.

| L | M | H | Område | Kommentarar |
|---|---|---|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | | a. skulebygg og uteområde | Uoversiktleg trafikksituasjon rundt skulen, særleg mellom skulen og samfunnshuset. Skulebygg er moden for rehabilitering/nybygg. Det er planlagt arbeid med ein områdeplan i 2025 og midlar er avsett til fond. |
| 3 | | | b. kompetanse for leiarar/lærarar | Enkelte på dispensasjon. |
| 3 | | | c. læremateriell og driftsmidlar | |
| 3 | | | d. ordinært undervisningstilbod | Aukande trend med skulefråvær (-vegring?). |
| 3 | | | e. barneverntenesta | Samarbeid med Ullensvang og Eidfjord gjennom Hardanger Barnevern. Fagleg oppfølging bra. |

⁶ Tal frå Ungdata-undersøkinga i Eidfjord i 2021.

https://www.ungdata.no/wp-content/uploads/reports/Vestland_Eidfjord_2021_Ungdomsskule_Kommune.pdf

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | 1 | | f. PPT | Møter vert for ofte avlyst frå PPT si side. Utfordrande med kapasitet/ressursar frå eksterne ressursar? |
| 3 | | | g. spesialundervisning/tilpassa opplæring | God dekning. |
| 2 | 1 | | h. vaksenopplæring | Sårbart mtp. kompetanse av vikarar. |
| 1 | 2 | | i. skulefritidsordning | For lite lokale til tal born på SFO. |
| 3 | | | j. SFO-foreldrebetaling | |
| 2 | 1 | | k. skuleskyss | Tryggleik. |
| 2 | 1 | | l. tverrfagleg samarbeid innan oppvekst/helse/sosial/omsorg | Mykje prat, lite framgang, lite hjelp å få. BTI, førebyggingsarbeid, felles møter, foreldrerettleiing. |
| 1 | 2 | | m. IKT-tryggleik | Aukande trusselbilete |
| 1 | 2 | | n. lover og regelverk | Mynde og ny opplæringslov. |
| 2 | | 1 | o. leining/administrasjon | Ynskje om kommunalsjef for oppvekst (både skule og barnehage). |
| 2 | 1 | | p. bemanning | Utfordring med rekruttering av lærarar. |
| 3 | | | q. psykososialt miljø | |
| 3 | | | r. sjukefråvær | |
| 3 | | | s. økonomi | |
| 1 | 2 | | t. rekruttering | Generelle utfordringar i oppvekstsektoren. |
| 2 | 1 | | u. anna | Støysituasjon i personalrom. |

Tabell 3.10 Kultur.

| L | M | H | Område | Kommentarar |
|---|---|---|-------------------------------------|---|
| 3 | | | a. bibliotek | Plassering. |
| 3 | | | b. kulturskule | |
| 3 | | | c. idrett og fritidsliv | Vert jobba med tilbygg på idrettshallen. |
| 3 | | | d. kulturminnevern | Interessekonflikt utfordringar i forhold til utvikling. Mangel på tverrfagleg samarbeid internt i kommunen. |
| 3 | | | e. kulturelle skulesekk/spaserstokk | Mykje administrativt arbeid for midlane. |
| | | | f. IKT-tryggleik | Har vi kontroll på det digitale innan kunst og kultur. Aukande trusselbilete, få tenester (kulturskule) som handterer personopplysningar. |
| 3 | | | g. lover og regelverk | |
| 2 | | 1 | h. leining/administrasjon | Litt usikkerheit rundt organisering. |
| 3 | | | i. bemanning | God bemanning, men sårbart. |
| 3 | | | j. psykososialt miljø | |

| | | | |
|---|--|-----------------|--|
| 3 | | k. sjukefråvær | |
| 3 | | l. økonomi | Tilstreккеleg finansiering, men utfordringar med kontering av løyvingar. |
| 3 | | m. rekruttering | Få ledige stillingar. |
| 1 | | n. anna | |

3.3.5 Vurderingar

Revisjonen har ikkje funne noko i dokumentanalysen som peikar på høg risiko og vesentlegheit knytt til det skulefaglege området. Eidfjord ligg høgt på nasjonale prøvar både i lesing og matematikk. Nytt frå 2019 er innsatsen knytt til særskild norskopplæring for kvalifiserte elevar som har gått frå 0 til 77 årstimar. Dette kan vera eit resultat av auka tal flyktningar som er kome til Eidfjord mellom anna frå Ukraina.

Det er observert ei auking i skulefråværet relatert til skulevegring. Elles har snittimar til spesialundervisning auka med 26 årstimar for barn som mottek spesialundervisning sidan førre ROV, og heile 106 fleire årstimar enn i 2015. Dette er vesentleg høgare enn snittet for landet utanfor Oslo. Det høge talet kan vera eit uttrykk for at kommunen prioriterer elevar med særskilde behov, men det kan også vera risiko for at tidleg innsats eller tiltaka ein gir ikkje har den tiltenkte effekten som ein ynskjer. Frå prosessmøte er det signalisert at satsing på BTI vert opplevd som mykje prat, lite framgang, lite hjelp å få. Området tidleg innsats med spesialundervisning og spesialpedagogisk hjelp kan etter revisjonen sitt syn vera eit mogleg tema for forvaltningsrevisjon.

I elevundersøkinga på udir.no er 9 av 10 indikatorar skjerma for Eidfjord sin del grunna få svar. På den eine av indikatorane der ein kan samanlikne med landet elles ligg ein over. Ser ein på gjennomsnittskaraktarar for standpunkt, skriftleg og munnleg eksamen ser ein at Eidfjord ligg over landssnittet i alle fag der tal er tilgjengeleggjort.

Kommunen har relativt høge driftsutgifter per innbyggjar for skule og kultur, men analysen viser og at Eidfjord kommune har prioritert ein høg lærartettleik. I tillegg viser analysen at Eidfjord har mange born som mottek tilbod frå kulturskulen.

Manglande register over eigendelar og kunst er omtalt som eit risikoområdet i kommunen, sjå tilbakemelding frå prosessmøte omtalt under sentraladministrasjonen. Ein forvaltningsrevisjon kan bidra til å auka fokus på verdiane som dette representerer for kommunen og lokalsamfunnet, og syta for at ein får betre kontroll på forvaltninga gjennom ei systematisk kartlegging og registrering. Revisjonen ser ikkje at det er andre forhold innan kulturområdet som representerer særleg høg risiko.

3.3.6 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

| Risiko | Område | Aktuelle tema i ein forvaltningsrevisjon | Andre risikoområder |
|--------|--------|--|--|
| Låg | Skule | Spesialundervisning | Bør vurdere å sjå dette i samband med førebyggjande PPT også i barnehage |

3.4 Helse, omsorg og sosial

3.2.1 KOSTRA-statistikk

Tabell 3.11 Helse og omsorg

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|-------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Utgifter kommunale helse- og omsorgstenester per innbyggjar | kr | 52430 | 76736 | 63022 | 37784 |
| Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbyggjarar 1 | årsverk | 480,5 | 493,3 | 485,1 | 238,5 |
| Netto driftsutgifter til omsorgstenester i prosent av kommunen sine samla netto driftsutgifter | prosent | 28,9 | 32,8 | 34,3 | 35,7 |
| Del brukarretta årsverk i omsorgstenesta m/ helseutdanning 1 | prosent | 70,4 | 83,1 | 80,6 | 77,5 |
| Årsverk per brukar av omsorgstenester 1 | årsverk | 0,76 | 0,73 | 0,8 | 0,59 |
| Del innbyggjarar 80 år og over som brukar heimetenester | prosent | 37,5 | 33,9 | 29,9 | 27,2 |
| Del brukarar av heimetenester 0-66 år 1 | prosent | .. | 21,1 | 35,1 | 48,9 |
| Del innbyggjarar 80 år og over som er bebuarar på sjukeheim | prosent | 12,5 | 15,3 | 11,1 | 9,9 |
| Del brukartilpassa einerom m/eiget bad/wc | prosent | 100 | 100 | 98 | 94,8 |
| Utgifter per opphaldsdøgn i institusjon | kr | 4821 | 10212 | 10134 | 5274 |
| Del private institusjonsplassar | prosent | 0 | 0,0 | 0 | 5,2 |
| Legetimar per veke per bebuar i sjukeheim | timar | 0,47 | 0,75 | 1,02 | 0,68 |
| Del innbyggjarar 67-79 år med dagaktivitetstilbod | prosent | 0 | 0,0 | 1,16 | 0,72 |
| Netto driftsutgifter til kommunehelsetenesta i prosent av kommunen sine samla netto driftsutgifter | prosent | 7,3 | 9,3 | 8,8 | 6,4 |
| Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggjarar | årsverk | 27,6 | 31 | 20,2 | 13 |
| Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggjarar | årsverk | 21 | 16,5 | 13,1 | 9,8 |

| | | | | | |
|---|---------|------|-------|------|------|
| Avtalte årsverk i helsestasjons- og skulehelsetenesta per 10 000 innbyggjarar 0-20 år | årsverk | 35,8 | 51,8 | 70,6 | 53 |
| Del nyfødde med heimebesøk innan to veker etter heimkomst | prosent | 110 | 114,3 | 90,1 | 88,4 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

Utgifter til kommunale helse – og omsorgstenester per innbyggjar ligg vesentleg høgare enn for landet elles. Det har vore ei stor auke frå 2019 til 2023. Når vi samstundes veit at talet eldre vil auke i framtida så er dette ei potensiell utfordring for kommunen.

Tabell 3.12 NAV (Sosialtenesta)

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|--------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | | 2023 | 2023 | 2023 |
| Sosialhjelpstilfeller | tal | | 46 | 531 | 136145 |
| Sosialhjelpstilfeller som forsørger barn under 18 år | tal | | .. | 171 | 33441 |
| Tal barn under 18 i familiar som mottok sosialhjelp | tal | | .. | 338 | 62990 |
| Sosialhjelpstilfeller med sosialhjelp i 6 månadar eller meir | tal | | 11 | 138 | 49325 |
| Langtidstifeller med sosialhjelp som hoved inntekt (6-12 månadar) | tal | | 5 | 49 | 22795 |
| Samlet stønadssum (bidrag + lån) (1000 kr) | tal | | 1351 | 24331 | 7850650 |
| Livsoppholdsytelse etter kommunalt reglement (1000 kr) | tal | | .. | 2128 | 452562 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Tabell 3.13 Barnevern

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|---------|----------|-------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbyggjar 0-22 år | kr | 4855 | 10724 | 9901 | 11253 |
| Barn med melding ift. innbyggjarar 0-17 år | prosent | : | .. | 2,7 | 4,1 |
| Prosentdelen barn med undersøking ift. innbyggjarar 0-17 år | prosent | : | .. | 2,6 | 3,9 |
| Barn med barnevernstiltak ift. innbyggjarar 0-22 år | prosent | 1,4 | .. | .. | .. |

| | | | | | |
|--|---------|--------|--------|--------|--------|
| Brutto driftsutgifter (funksjon 244) per barn med undersøking eller tiltak | kr | 136500 | 381000 | 173232 | 86764 |
| Brutto driftsutgifter per barn som ikkje er plassert av barnevernet (funksjon 251) | kr | 20500 | 9333 | 52731 | 67098 |
| Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252) | kr | 452000 | 43667 | 608200 | 572352 |
| Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) | tal | : | .. | 8,6 | 14 |
| Undersøkingar med handsamingstid innan 3 månader | prosent | : | 100 | 88 | 93 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Tabell 3.14 Psykisk helse og rus

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|---------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Brutto driftsutg. til tilbod til personar med rusproblem per innb. 18-66 år | kr | 10,8 | 0,0 | 313,3 | 774,4 |
| Netto driftsutg. til tilbod til personar med rusproblem per innb. 18-66 år | kr | 10,8 | 0,0 | 194,6 | 673,5 |
| Del netto driftsutgifter til tilbod til personar med rusproblem | prosent | 0,4 | 0,0 | 2,5 | 12,4 |
| Årsverk av psykiatriske sjukepleiarar per 10 000 innbyggjarar (helse og omsorg) | tal | 5,5 | 5,2 | 9,8 | 4,7 |
| Årsverk av personar med vidareutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggjarar (helse og sosial) | tal | 5,5 | 5,2 | 11 | 8,8 |
| Årsverk av personar med vidareutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggjarar (helse og sosial) | tal | 0 | 0,0 | 2,5 | 3,4 |
| Tal vedtak om kjøp av tiltak til rusmiddelmissbrukarar av aktører utanfor komm per 10 000 innbyggjarar | tal | 0 | 0,0 | 2,8 | 1,6 |
| Tal vedtak om midlertidige tiltak til rusmiddelmissbrukarar per 10 000 innbyggjarar | tal | 0 | 0,0 | 5,6 | 3 |

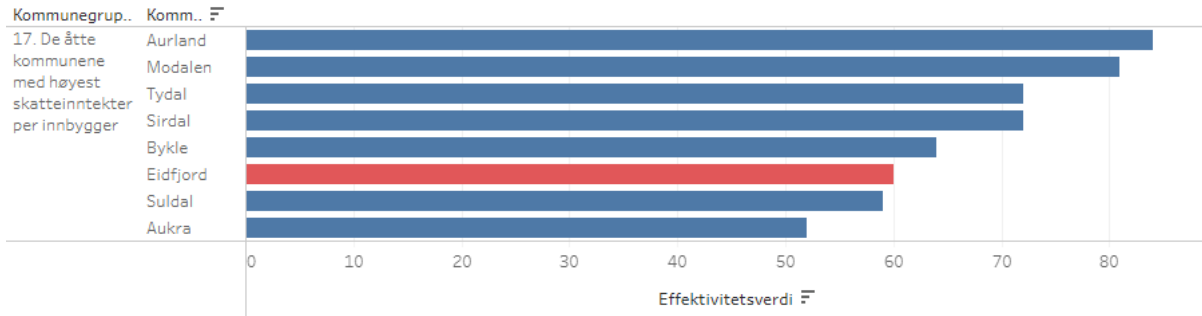
Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

3.4.1 Effektivitetsanalyse frå Senter for økonomisk forskning

Figur 3.2 Effektivitetsverdi for pleie og omsorg. Eidfjord si KOSTRA-gruppe i 2022.

Resultater 2022 for kommuner i samme kommunegruppe som Eidfjord.

Pleie og omsorg



Kjelde: Regjeringen.no: Kommunedata: [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse](#)

Senter for økonomisk forskning (SØF) har utarbeidd berekningar for effektiviteten i dei kommunale tenestene⁷. Ifølge berekningane til SØF hadde pleie og omsorg i Eidfjord kommune ein effektivitetsverdi på 55 prosent i 2021 og 60 prosent i 2022. Det gjer at Eidfjord i 2022 kjem på 6. plass i kommunegruppe 17, som består av 8 kommunar i 2022 når det gjeld effektivitet innan pleie og omsorg.

3.4.2 Prosessmøte

Tabell 3.15 Helse og sosial.

| L | M | H | Område | Kommentarar |
|---|---|---|---------------------------------------|---|
| 3 | | 1 | a. legetenesta | Lokale (manglande personvern - lydisolasjon, konfidensialitet, ventilasjon). Lokale: Sikkerheit/rømmingsveg og teieplikt/tausheitsbelagt informasjon. Plass til alle funksjonar. Venterommet - det er gjennomgåande lytt. Det er påpeika i alle vernerundar dei siste åra. Inneklima. Tilgang på legemiddel - ofte ikkje tilgjengeleg. https://www.helsedirektoratet.no/rapporter/handlingsplan-for-allmennlegetjenesten-manedsrapport-januar-2024/status-per-januar-2024 |
| 3 | 1 | | b. helsestasjon og skulehelse-tenesta | Åleinearbeid, lokale. Lokale: sikkerheit – er aleine. Alarm?. Styrka i 2023 – frå 60 -100% |
| 3 | 1 | | c. rus- og psykisk helseteneste | Lokala utgjer ein risiko når ein arbeidar åleine. Kontorpulten er sett opp slik at sjukepleiar kan i teorien |

⁷ Metoden seier noko om den enkelte kommune sin effektivitet i forhold til beste etablerte praksis. Dei mest effektive kommunane innanfor eit tenestoområde og ei gruppe av samanliknbare kommunar får effektivitetsverdi 100. Dersom ei kommune får verdien 70 innanfor eit tenestoområde, tilseier dette at kommunen er 30 prosentpoeng mindre effektiv enn den mest effektive kommunen.

| | | | | |
|---|---|---|--|---|
| | | | rømme ut. Har alarmen i lomma om ho er usikker på pasient. Alarmen går til sentralbord som fungerer greitt. Får ikkje etablert den same relasjonen til kollegaer pga. avstanden til dei andre funksjonane i helse. | |
| 2 | 2 | | d. sosialkontoret (NAV) | Kan vera potensielt utfordrande med tryggleiken for tilsett på grunn av utforming av areal. Høgt tal personar som mottek økonomisk sosialhjelp? |
| 2 | 2 | | e. krisesenter | Er det kjent? Langt til Bergen. Transport? Manglande informasjon til innbyggjarar? Langt til politi. |
| 2 | 2 | | f. flyktingtenesta | God bemanning. Viktig med god kommunikasjon mellom einingane. Generelt for få kommunale bustader til flyktingar. Ukrainske flyktingar har berre 1 år introduksjon. Trykk på fleire kommunale tenester, behov for nye Arbeidsplassar, Aukande problematikk i høve traume og krigsopplevingar. Kommunal økonomisk risiko. |
| 3 | 1 | | g. oppfølging av tenester til funksjonshemma, inkl. kommunal hjelpemiddelsentral | Kjøper tenester frå Voss (kapasitetsutfordringar). Auka løyving til hjelpemiddelsentral. |
| 4 | | | h. samhandling mellom kommunen og staten | |
| 2 | 1 | 1 | i. IKT-tryggleik | Aukande trusselbilette, alvorleg om helseopplysningar kjem på avvege. Loggar på med kort. Loggar på med passord – stor risiko. fordi dei forflyttar seg mellom pc, og td. EKG. Skal få brikker til utskrift. Passordinnlogging berre på skadestova. Er på gang å skrive prosedyre på IKT sikkerheit. |
| 4 | | | j. lover og regelverk | |
| 3 | 1 | | k. leiing/administrasjon | Stort ansvar, «liten adm». Småkommune sårbar |
| 3 | 1 | | l. bemanning | Varierende bemanning, sårbar ved sjukefråvær. Bra etter at me bemanna opp spl til 3. framleis sårbar då me har ein helsespl og psyk spl. Har ikkje ressursar til å ivareta. Har ikkje kontinuitetsplan. Sårbar, meir stabil no etter styrking av fleire funksjonar. Aukande tal tilsette som pendlar inn til kommunen – kjem seg ikkje på jobb ved td. ras eller andre værtilhøve. |
| 4 | | | m. psykososialt miljø | Godt miljø på legekantoret, det er god takhøgde og kan spørje om ting (verneombod sitt inntrykk) Bra, men sårbart. Må jobbast med kontinuerleg |
| 1 | 3 | | n. sjukefråvær | Sårbart når få kan dekkja same funksjon. Spl; har ein god plan og stillingsbeskrivelsar. Andre skal vera vikar. Lege: utfordringar med at pasientoppfølginga tek tid. Må få eit betre system på å fange opp oppgåver den sjukemelde |

| | | | | |
|---|---|---|-----------------|---|
| | | | | skulle ha. Sårbart når få i ulike funksjonar. Spl; har ein god plan og stillingsbeskrivelsar. Andre skal vera vikar. Lege: utfordringar med at pasientoppfølginga tek tid. Må få eit betre system på å fange opp oppgåver den sjukemelde skulle ha. Sårbar for fråvær då det er få tilsette, mange oppgåver. Totalt 2015 - 7,63 2016 - 11,25 2017 - 24,47 2018 - 4,54 2019 - 5,71 2020 - 4,83 2021 - 13,21 2022 - 14,85 2023 - 9,8 2024 - |
| 3 | 1 | | o. økonomi | Vikarkostnadar, overtid, bakvakt. Aukande underskot. Gjort grep. Har vore underskot: Bemanning, sjukefråvær, legevikar via byrå. |
| 1 | 3 | 1 | p. rekruttering | Store strategiske utfordringar nasjonalt både med fastlege og anna helsepersonell Generelt i landet og her. Fastlege og helsepersonell krise. Grisrente strøk. |
| | | | q. anna | |

Tabell 3.16 Pleie og omsorg.

| L | M | H | Område | Kommentarar |
|---|---|---|---|--|
| 1 | 1 | | a. heimebasert omsorg m/omsorgsbustadar | Det er nok omsorgsbustadar, men dei gamle treng oppgradering/nybygg pga. alder og slitasje. Tenester til hytteeigarar kan utfordra kapasiteten. Arbeidstilhøve i ulike heimar er varierende. Hyttekommune – er ei bekymring med kapasiteten til den vesle tenesta vår. ergonomi i heimane, kva krav kan kommunen stille for å sikre tilsette sine arbeidstilhøve i private heimar? Fare for skade. |
| 3 | | | b. omsorgsbustadar psykiatri | Ingen forskjell i tildelingsrutinar, skal reviderast. Det er ikkje eigne omsorgsbustader knytt til psykiatri. |
| 2 | 1 | | c. sjukeheim/aldersheim | Godt dimensjonert med tanke på pasientgrunnlag. Ikkje tilstrekkelege lokale for hjelpemiddelsentral og kvile-/samtalerom under langvakter. Mangla plass til ein del funksjonar som område for å reingjere og lagre hjelpemiddel (smitte!). |
| 3 | | | d. rehabilitering | Plan skal reviderast |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| 4 | | e. brukarstyrt personleg assistanse (BPA) | Ingen brukarar pr i dag. Har ikkje rammeavtale knytt til BPA. Treng ein plan og evt. avtale. | |
| 3 | | f. samhandling mellom kommunen og staten | Helsefelleskap bra, risiko knytt til avtalespesialistar. | |
| 2 | 1 | g. IKT-tryggleik | Aukande trusselbilete, alvorleg om helseopplysningar kjem på avvege. Loggar på med kort. Loggar på med passord – stor risiko. fordi dei forflyttar seg mellom pc, og td. EKG. Skal få brikker til utskrift. Passordinnlogging berre på skadestova. Er på gang å skrive prosedyre på IKT sikkerheit. | |
| 3 | | h. lover og regelverk | Arbeider med forskrift for vederlagsberekning | |
| 2 | 1 | i. leiding/administrasjon | Kommunalsjef har for mange funksjonar, bør vurdere organiseringa. Har jobba med roller og ansvar – jf. leiarutvikling og rolleavklaring. Manglar litt ift. leiarutvikling ved overgang til nyttilsette. Saknar rådgjevingsfunksjon. Har ikkje tildelingskontor. Aukande arbeidsmengd mtp. dokumentasjon og vedtak. Risiko knytt til personaloppfølging td. sjukefråvær, datakunnskap og avvikshandtering i Compilo. | |
| 1 | 2 | j. bemanning | Viktig å vera oppdatert, omstilling og ny arbeidsflyt er krevjande å implementera. Har styrka bemanning i samband med heiltidskulturprosjekt. Brukar Framlent til å styrkje partssamarbeidet. Manglar funksjon for digitalisering, velferdsteknologi og EPJ. Rekruttering heng saman med demografisk utvikling. | |
| 3 | | k. psykososialt miljø | | |
| 2 | 1 | l. sjukefråvær | Sårbart. | |
| 2 | 1 | m. økonomi | Aukande underskot sidan 2020. Mykje innleige og overtid knytt til koronapandemi og omstilling til heiltidskultur. Forventa mindre avvik og betre kontroll etter at ein har styrka grunnbemanning og andelen kontinuitetsbærarar (80 -100% stillingar) . Betydelege utgifter til drifting av datasystem og lisensar mm. | |
| | 1 | 3 | n. rekruttering | Utfordringar med nok fastlegar og helsepersonell i grisgrente strøk. Viktig at Eidfjord er konkurransedyktige i forhold til gunstige arbeidstidsordningar inkludert langtidsvakter og lønn for å skaffa helsefagutdanna kompetanse og assistentar. |
| | | | o. anna | Menneske med nedsett funksjonsevne: Me har ikkje tilbod til desse, kjøper teneste i nabokommunane. |

3.4.3 Vurderingar

Revisjonen har funne lite informasjon i overordna dokument til Eidfjord kommune som peikar på høg risiko- og vesentlegheit knytt til innhaldet i tenesteområda. I årsmeldinga 2022 viser sjukefråværet 14,46%.

KOSTRA-tala for helse og omsorg viser at netto driftsutgifter til helse og omsorgstenester pr. innbyggjar har auka frå om lag 52 000,- 2019 til 76 000,- 2023. Den samla delen av budsjettet som er brukt innan helse og omsorg har også stege frå 28,9 til 32,8 % sidan førre ROV. Revisjonen har ikkje tilstrekkeleg oversikt over årsakene til den kraftige auken. Generell kostnadsauke pga. prisstigning, fleire pleietrengande, flyktingtenesta og utgifter til vikarar knytt til sjukefråvær og bemanning kan vera moglege årsaker. I førre ROV var det også vist til ein kraftig auke i utgiftene. Den gongen var etablering av drift i ny sjukeheim peika på som ei mogleg forklaring. Årsakene til kostnadsauken kan vera eit relevant tema for forvaltningsrevisjon.

Eidfjord kommune har ein utdatert plan for helse og omsorg. Kommunen arbeidar for tida med ein ny kommunal plan som omfattar både omsorg og rus relaterte oppgåver. Revisjonen er ikkje kjent med når planen er operativ.

KOSTRA-tala for sosialtenesta viser at Eidfjord ligg på linje med KOSTRA-gruppa eller vesentleg under når det gjeld midlar brukt til sosiale tenester og rustiltak. Statistikken viser at kommunen har ein lågare del registrerte brukarar enn i KOSTRA-gruppa og landet. Dette er truleg hovudårsaka til mindreforbruket.

Av KOSTRA-tala og prosessmøte går det fram at det er ein risiko knytt til få medarbeidarar innan NAV-området. Dette gjer området sårbar både for brukarane og kommunen si evne til å levera tilfredsstillande. Frå prosessmøte er det peika på at fleire av helse- og sosialtenestene har utfordringar med lokala i forhold til tryggleik og elles ivareta behovet for fortrulege samtalar.

Kommunen brukte i 2019 om lag halvparten av driftsutgiftene til barnevern i forhold til KOSTRA-gruppa og landet utan Oslo pr. innbyggjar. I 2023 har kostnadane auka med kring 6000, til 10700,- pr. innbyggjar. Dette gjer at Eidfjord no er rett under landsgjennomsnittet i høve kostnadsnivået. Eidfjord kommune har eit interkommunalt samarbeid kring barnevernsarbeid gjennom Hardanger barnevern.

Barnevern er eit viktig ansvarsområde for kommunen der risikoen alltid vil vera til stades og konsekvensane store for kvar einskild brukar som vert oversett. Det er også eit område som har stor risiko for kommunen i forhold til budsjettering og økonomi grunna akutte hendingar og det uvisse i enkelte saker sitt utfall/omfang. Barnevernet hadde tidlegare eit stort etterslep på saksbehandling/oppfølging, men nye finansierte stillingar har gjort organisasjonen i stand til å etterleva lovkrava betre. Erfaring frå Ulvik viser at Eidfjord og Ulvik ikkje har noko moglegheit til å driva eigenkontroll på den økonomiske delen av drifta då Ullensvang kommune ikkje opplyser korleis kostnadsfordelinga er fordelt i fakturane, jf fordeling avtalt i Vertskommuneavtalen for Hardanger barnevern. Her bør administrasjonen fylgje opp mot vertskommunen for å få naudsynt dokumentasjon som sikrar tilfredsstillande eigenkontroll.

Prosessmøtet viser at deltakarane meiner det er knytt vesentleg risiko til rekruttering av fagpersonell innanfor helse, omsorg og sosialområdet i kommunen. Rekrutteringsproblematikken er eit tema som går igjen på fleire tenesteområde i kommunen. Elles viser svara at det er fleire område innan tenesteområdet det er knytt ein del risiko til. Me vil spesielt peika på: Refusjon legetenesta, generelt sjukefråvær og spesielt Nav kontoret, Krisesenteret, responstid ambulansenesta og helsetenester til hyttefolk/turistar.

3.4.4 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

| Risiko | Område | Aktuelle tema i ein forvaltningsrevisjon | Andre risikoområder |
|--------|------------------|--|---------------------|
| Låg | Helse- og omsorg | Økonomi - kostnadsauke | |

3.5 Teknisk

3.5.1 KOSTRA-statistikk

Tabell 3.17 Plan, byggesak og miljø

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|---------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | | 2023 | 2023 | 2023 |
| Vedtekne detaljreguleringar fremma som private forslag | tal | | 1 | 16 | 812 |
| Detaljreguleringar møtt med motsegn i alt | tal | | 2 | 5 | 417 |
| Kommunen si gjennomsnittlege sakshandsamingstid frå motteke komplett planforslag til endeleg vedtak | dagar | | 31 | 103 | 143 |
| Klager motteke på kommunen sitt vedtak om detaljreguleringar | tal | | 1 | 21 | 899 |
| Del av reguleringsplanane som vart møtt med motsegn | prosent | | 50 | 20,0 | 37,4 |
| Del av kommuneplanane som vart møtt med motsegn | prosent | | .. | 100,0 | 96,9 |
| Handsama byggesøknadar med 12 veker frist | tal | | 9 | 170 | 26446 |
| Handsama byggesøknadar med 3 veker frist | tal | | .. | 557 | 30868 |
| Kommunen si gjennomsnittlege sakshandsamingstid for byggesøknadar med 12 veker frist | dagar | | 40 | 35 | 38 |
| Kommunen si gjennomsnittlege sakshandsamingstid for byggesøknadar med 3 veker frist | prosent | | .. | 17 | 19 |
| Del av innvilga byggesøknadar som medførte dispensasjon frå plan | prosent | | 5,2 | 16,6 | 20,1 |
| Klager på resultat av byggesakshandsaming, handsama av kommunen | tal | | 5 | 34 | 3171 |
| Tiltak der det vart utført eitt eller fleire tilsyn | tal | | 4 | 61 | 5989 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Tabell 3.18 Vassforsyning

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|-------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Sjølvcostgrad | prosent | 94 | 80 | .. | 98 |
| Årsgebyr for vassforsyning - ekskl. mva. (gjeld rapporteringsåret+1) | kr | 2880 | 3293 | 3916 | 4809 |
| Del fornya kommunalt leidningsnett, gjennomsnitt for siste tre år | prosent | 0 | 0,02 | .. | 0,58 |
| E.coli: Del innbyggjarar tilknytt kommunalt vassverk med tilfredsstillande prøveresultat | prosent | 100,0 | 100,0 | .. | 97,1 |
| Del av total kommunal vassleveranse til lekkasje | prosent | .. | .. | .. | 28,6 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Tabell 3.19 Avløp

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Sjølvcostgrad | prosent | 91 | 77 | .. | 97 |
| Årsgebyr for avløpstenesta - ekskl. mva. (gjeld rapporteringsåret+1) | kr | 2880 | 3727 | 4525 | 5264 |
| Del fornya kommunalt spillvassnett, gjennomsnitt for siste tre år | prosent | .. | 0,0 | .. | 0,64 |
| Del innbyggjarar tilknytt anlegg der reinsekrav er oppfylt | prosent | .. | .. | .. | .. |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Tabell 3.20 Hushaldsavfall

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|---------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Årsgebyr for avfallstenesta - ekskl. mva. (gjeld rapporteringsåret+1) | kr | 3563 | 3671 | 3773 | 3557 |
| Del levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling | prosent | 46,2 | 42,4 | 46,9 | 45,7 |
| Sjølvcostgrad | prosent | .. | 100 | 100 | 96 |

| | | | | | |
|---|----|--|---|-------|-------|
| Hushaldsavfall per innbyggjar (fylke og land) | kg | | 0 | 406,7 | 366,9 |
|---|----|--|---|-------|-------|

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Tabell 3.21 Bustad

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|-------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Totalt tal kommunalt disponerte bustadar | tal | 38 | 35 | 44 | 99406 |
| Kommunalt disponerte bustadar per 1000 innbyggjarar | tal | 42 | 36 | 31 | 21 |
| Del kommunale bustadar som er tilgjengelege for rullestolbrukarar | prosent | 50 | 0 | 42 | 51 |
| Brutto investeringsutgifter til bustadformål per innbyggjar i kroner | kr | 2219 | 644 | 5509 | 1725 |
| Lønnsutgifter per eigd kommunal bustad | kr | 5289 | 37971 | 34329 | 13005 |
| Del nye søkarar som har fått avslag på kommunal bustad | prosent | 0 | .. | 24 | 29 |
| Husstandar i midlertidige butilbod i mindre enn 3 månadar | tal | 0 | 0 | 6,0 | 3261 |
| Tal bustadar godkjent av kommunen for finansiering med startlån, per 1000 innbyggjarar | tal | : | .. | 0,6 | 1,5 |
| Tal husstandar tilkjent statleg bustøtte frå Husbanken per 1000 innbyggjarar | tal | 6,6 | 10,3 | 12,2 | 19 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Tabell 3.22 Brann og ulukkesvern

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|--------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Brutto driftsutgifter til funksjon 338 og 339 per innbyggjar, konsern 1 | Kr | 4440 | 6840 | 4263 | 1604 |
| Brutto driftsutgifter til funksjon 339 per innbyggjar, konsern | kr | 3991 | 6153 | 3439 | 1276 |
| Brutto driftsutgifter funksjon 338 per innbyggjar, konsern | kr | 449 | 687 | 823 | 328 |
| Netto driftsutgifter til funksjon 338 og 339 per innbyggjar, konsern | kr | 4007 | 5924 | 3316 | 1146 |
| Netto driftsutgifter til funksjon 338 per innbyggjar, konsern | kr | 24 | 168 | 314 | 114 |
| Netto driftsutgifter til funksjon 339 per innbyggjar, konsern | kr | 3982 | 5755 | 3002 | 1031 |

| | | | | | |
|--|---------|------|------|----|------|
| Årsverk i brann- og ulukkesvern per 1000 innbyggjarar | årsverk | 0,22 | 0,23 | .. | 0,76 |
| Årsverk til førebygging, funksjon 338, per 1000 innbyggjarar | årsverk | 0,11 | 0,00 | .. | 0,25 |
| Årsverk til beredskap, funksjon 339, per 1000 innbyggjarar | årsverk | 0,11 | 0,23 | .. | 0,51 |
| Tal bygningsbrannar | tal | 3 | 0 | .. | 2733 |
| Tal A-objekt med tilsyn i løpet av året 2 | tal | 10 | 37 | .. | 5741 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Fotnotar:

1. Funksjon 338 er førebygging av brannar og andre ulukker. Funksjon 339 er beredskap mot brannar og andre ulukker.
2. A-objekt er bygningar til opphald for eit større tal menneske kor brann kan medføra meir enn alminneleg fare for tap av menneskeliv.

Tabell 3.23 Samferdsel

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|-------|-------------------------|------------------------|
| | | 2018* | 2023 | 2023 | 2023 |
| Del km tilrettelagt for syklende som kommunen har ansvaret for av alle kommunale veger 3 | prosent | 10,3 | 6,9 | 15,1 | 15,7 |
| Del kommunale veger og gater med belysning av alle kommunale veger og gater | prosent | 63,8 | 31,0 | 47,6 | 64,5 |
| Utgifter til vedlikehald av kommunale veger og gater av totale netto driftsutgifter til kommunale veger og gater 4 | prosent | 48,1 | 48,0 | 49,9 | 20,8 |
| Del kommunale veger og gater utan fast dekke av alle kommunale veger og gater 2 | prosent | 31,0 | 55,2 | 19,2 | 24,9 |
| Brutto driftsutgifter til samferdsel per innbyggjar | kr | 10887 | 12190 | 9810 | 2288 |
| Brutto driftsutgifter til gatebelysning langs kommunale veger og gater per kilometer belyst veg 1 | kr | 8865 | 17222 | 25019 | 26826 |
| Brutto investeringsutgifter til kommunale veger og gater per innbyggjar | kr | 501 | 881 | 2225 | 1522 |
| Tal km tilrettelagt for syklende som er eit kommunalt ansvar 5 | km | 6 | 4 | 66 | 5790 |
| Netto driftsutgifter til kommunale veger og gater per innbyggjar | kr | 5237 | 4763 | 7924 | 1633 |
| Netto driftsutgifter til kommunale veger og gater per km | kr | 81810 | 79500 | 239963 | 213925 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

*Vi har valt å nytte 2018-tal her, då det var nytta i førre ROV grunna manglande innrapportering av tal for 2019.

Tabell 3.24 Egedomsforvaltning

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|---|----------------|----------|-------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Netto driftsutgifter til egedomsforvaltning i prosent av samla driftsutgifter | prosent | 13,4 | 17,6 | 14,8 | 9,4 |
| Netto driftsutgifter til forvaltning av egedom per innbyggjar | kr | 604 | 545 | 686 | 431 |
| Areal på formålsbygg per innbyggjar | m ² | 18,04 | 14,63 | 13,98 | 5,03 |
| Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter | kr | 341 | 485 | 126 | 113 |
| Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter | kr | 244 | 796 | 710 | 750 |
| Herav utgifter til renhold | kr | 0 | 23 | 163 | 187 |
| Herav energikostnader per kvadratmeter 1 | kr | 133 | 258 | 179 | 170 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merkand:

Netto driftsutgifter til egedomsforvaltning i prosent av samla driftsutgifter i Eidfjord ligg høgare enn KOSTRA-gruppa, og vesentleg høgare enn landet elles.

Tabell 3.25 Klima og energi

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Energiutgifter per m ² kommunalt eigde bygg | kr | 133 | 258 | 179 | 170 |
| Energiutgifter som del av brutto driftsutgifter | prosent | 1,12 | 1,38 | 1,15 | 0,78 |
| Del av energikostnader i kommunen si egedomsforvaltning brukt på fornybare energikjelder | prosent | 100 | 0 | 0 | 0 |
| Energibruk per m ² eigd areal | kWh | 153 | 152 | 144 | 142 |
| Del elektrisitetsforbruk av totalt forbruk i kommunen si egedomsforvaltning, egne bygg | prosent | 100 | 0 | 0 | 0 |
| Del fjernvarmeforbruk av totalt forbruk i kommunen si egedomsforvaltning, egne bygg | prosent | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Del oljeforbruk av totalt forbruk i kommunen si egedomsforvaltning, egne bygg | prosent | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Del naturgassforbruk av totalt forbruk i kommunen si egedomsforvaltning, egne bygg | prosent | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|---------|-----|---|---|---|
| Del bioenergiforbruk av totalt forbruk i kommunen si eigedomsforvaltning, egne bygg | prosent | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Del fornybarforbruk av totalt forbruk i kommunen si eigedomsforvaltning, egne bygg | prosent | 100 | 0 | 0 | 0 |
| Utslipp av CO2 knytt til energibruk | g/kWh | 0 | 0 | 1 | 3 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

Energiutgiftene per m² er i 2023 vesentleg høgare enn KOSTRA-gruppa og landet elles.

Tabell 3.26 Landbruk

| Nøkkeltal | Eining | Eidfjord | | Kostra- gruppe 17 | Landet utan Oslo |
|--|---------|----------|-------|-------------------------|------------------------|
| | | 2019 | 2023 | 2023 | 2023 |
| Netto driftsutgifter til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling i prosent av totale netto driftsutgifter | prosent | 0,1 | 0,6 | 0,8 | 0,2 |
| Brutto driftsutgifter til landbruksforvaltning korrigert for samarbeidskommunar | 1000 kr | 441 | 996 | 16793 | 1006981 |
| Brutto driftsutgifter til landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling per landbrukseigedom | 1000 kr | 3,9 | 7,5 | 9,9 | 5,5 |
| Landbrukseigedomar | tal | 114 | 132 | 1690 | 182245 |
| Jordbruksbedrifter | tal | 17 | 19 | 428 | 37535 |
| Jordbruksareal i drift | dekar | 2429 | 2512 | 77901 | 9839711 |
| Produktivt skogareal | dekar | 20956 | 25423 | 651648 | 69691096 |
| Dyrka og dyrkbar jord omdisponert til andre formål enn landbruk | dekar | 0 | 0,0 | 11,9 | 7349,4 |
| Omdisponering av dyrka jord til andre formål enn landbruk | dekar | 0 | 0,0 | 11,9 | 2751 |
| Omdisponering av dyrkbar jord til andre formål enn landbruk | dekar | 0 | 0,0 | 0,0 | 4598,4 |
| Godkjent nydyrka areal | dekar | 0 | 0,0 | 85 | 9499 |
| Søknader i alt etter jord- og konsesjonslov | tal | 6 | 5,0 | 76 | 6135 |

Kjelde: KOSTRA nøkkeltal, Eidfjord 4619 (oppdatert 15.03.2024)

Merknad:

I perioden frå 2019 til 2023 har det i følge KOSTRA-tala vore ei auke i talet landbrukseigedommar i Eidfjord frå 114 til 132, noko som utgjer ei auke på 15,78 %, truleg er dette knytt til flytting av kommunegrense.

3.5.2 Prosessmøte

Tabell 3.27 Teknisk.

| L | M | H | Område | Kommentarar |
|---|---|---|--|---|
| 2 | | | a. brannvern | |
| 2 | | | b. byggesaksbehandling | |
| | 1 | 1 | c. vatn og avløp | Viktig med kontroll med prosjekt. Endringskontroll. |
| 2 | | | d. renovasjon | |
| 1 | 1 | | e. veg og infrastruktur | Sårbart. |
| | 2 | | f. forvaltning av kommunale bygg/eigedom | Mange bygg/kvm. og vedlikehaldsplan. Blir alle salsobjekt lagt ut for opent sal så alle kan by ? |
| | 1 | 1 | g. oppfølging av investeringsprosjekt | Utfordring med kapasitet/oppfølging. |
| 1 | 1 | | h. samfunnsikkerheit og beredskap | Har fått ein annan sikkerheitssituasjon. Kva er status bomberom i kommunen. |
| 1 | 1 | | i. sjølvkost | Er oppfylging på dette i kontrollutvalet. |
| 2 | | | j. landbruk (t.d. jordvern, konsesjonsvilkår) | |
| | 2 | | k. kommunal tilrettelegging for næringsutvikling | Kommune som fasilitator og tilretteleggjar. Forventningar til kommune og næringsliv (begge veier), kapasitet. |
| 1 | 1 | | l. IKT-tryggleik | |
| 2 | | | lm. lover og regelverk | |
| 1 | 1 | | n. leing/administrasjon | Kapasitet. Forventningar. Planar. |
| 2 | | | o. bemanning | Sjukemeldingar. Vaktmeister barnehagen. |
| 2 | | | p. psykososialt miljø | |
| 1 | 1 | | q. sjukefråvær | Sårbart. Liten organisasjon. |
| 2 | | | r. økonomi | |
| 1 | 1 | | s. rekruttering | Konkurransen om kompetanse. |
| | | | t. anna | |

3.5.3 Vurderingar

Eidfjord kommune har utarbeidd ein overordna ROS-analyse. Den er frå oktober 2017. Årsmelding frå 2022 omtalar at ein revisjon er på gang med mål om ferdigstilling i 2023, dette er ikkje i mål.

Analysen peikar på følgjande område med høg risiko (raud) sannsynlegheit/konsekvens:

- ulukker med helikopter,
- vegtrafikkulukke med inntil 5 døde/skadde
- brann på skip/cruisebåtar,
- brann i vegtunnel,
- brann i andre bygningar i buområde,
- skred.

Kommunen sin overordna beredskapsplan er oppdatert i september 2019, og kommunen sin kriseberedskapsplan er oppdatert i 2020.

I årsmeldinga for drift og forvaltning er samla årsverk auka frå 26,53 årsverk til 28.8 sidan førre ROV.

KOSTRA-tala viser at Eidfjord ikkje har rapportert inn nøkkeltal kring 3 vekers fristen for 2023. For dei andre rapporteringane ligg Eidfjord godt innanfor lovkrava. Prosessmøte antyda at risikoen var låg knytt til plan og byggesaksarbeid. Me viser elles til oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport frå 2022.

Kommunen har historisk sett hatt stor hytteutbygging, men manglande statistikk gjer at me ikkje har kunnskap om korleis utviklinga går med byggesøknader knytt til mellom anna næringsutvikling og private bustader i kommunen.

I førre ROV vart det peika på at Eidfjord kommune ikkje har noko kommunalt regelverk for utlån og bruk av kommunen sin eigedom. Det vart den gongen peika på at ein forvaltningsrevisjon kunne bidra til å få på plass rutinar og retningslinjer som ville førebyggja uønskt bruk av kommunalt utstyr.

Revisjonen er ikkje kjent med at det er innført retningslinjer på området. Det vart heller ikkje peika på i prosessmøtet som ei utfordring.

Kommuneleiinga framheva risiko og stor usikkerheit knytt til økonomi og løysingar for det nye VA-anlegget i Sysendalen som er planlagt. I budsjett og økonomiplan for 2024 er det opplyst at: Tilknytingsavgift og årsavgift avløy Sysendalen aukar med 65 %. Tilknytingsavgift og årsavgift vatn Sysendalen aukar med 35 %. Nytt reinseanlegg i Sysendalen krev store låneopptak dei neste åra. I planperioden er det lagt inn låneopptak på samla kr 145' mill. Ved 100 % sjølvkost er dette kostnadar som skal dekkjast av abonnentane i Sysendalen. Det er lagt inn ein stor auke i gebyrsatsane for å dekkja denne kostnaden i planperioden (ca. 200 %). Om talet på nye tilknytningar ikkje vert like høgt som estimert, vil årsgebyret måtta aukast endå meir. For tettstaden Eidfjord vil tilknytingsavgift og årsavgift for avløy auka med 35 %. Her kan det vera vesentleg risiko for både kommunen og innbyggjarane i åra som kjem.

Elles er det peika på utfordringar med nok ressursar i forhold til oppfølging av nye investeringsprosjekt som eit risikoområde i prosessmøtet. Revisjonen meiner at oppfølging av investeringsprosjekt og kostnader knytt til VA-utbygging og drift er dei områda med høgast risiko innan Drift og forvaltning. Vedlikehald av kommunale bygg kan også ha ein viss risiko om midlar

ikkje vert løyvd. Revisjonen ser også at det kan vera ein ibuande risiko knytt til endringar i klima og miljøutfordringar som kan påverka næringslivet og nye satsingar på ymse vis.

Klimaplanen peikar også på behovet for meir energinøytrale bygg som eit grep for å nå lokale klimamål. Revisjonen ser ikkje at drift og forvaltning har områder med høg risiko som gir grunnlag for ein forvaltningsrevisjon i byrjinga av planperioden. Kor vidt det vil oppstå ekstra utfordringar med nye investeringsprosjekt som VA-anlegg kan vurderast undervegs i planperioden.

3.5.4 Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

| Risiko | Område | Aktuelle tema i ein forvaltningsrevisjon | Andre risikoområder |
|--------|--------|--|---------------------|
|--------|--------|--|---------------------|

4 Gjennomførte forvaltningsrevisjonar og tilsyn

Forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar

Vestlandsrevisjon IKS / Indre Hordaland Revisjonsdistrikt har utført følgjande forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar dei siste åra:

| | |
|-----------|--|
| 2022 | Psykososialt arbeidsmiljø og sjukefråvær |
| 2021 | Kommunen si rolle i næringsutvikling |
| 2019 | Indre Hordaland Miljøverk (Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon) |
| 2017-2020 | Bygging av ny sjukeheim (følge byggeprosjekt over fleire år) |
| 2016 | Hardangerrådet IKS |
| 2015 | Offentlege innkjøp |

Andre tilsyn

| Tidspunkt | Utførar | Tittel/tema |
|-----------|--------------------------|---|
| 2023 | Mattilsynet | Eidfjord vassverk |
| 2022 | Kystverket | Havnetilsyn |
| 2022 | Statsforvaltaren | Spesialpedagogisk hjelp og individuell tilrettelegging i barnehagen |
| 2021 | Statsforvaltaren | Eidfjord kommunes helse- og omsorgstenester til heimebuande eldre |
| 2020 | Miljødirektoratet og DSB | Landsdekkjande tilsynsaksjon - avfallsanlegg |
| 2020 | Arkivverket | Arkivtilsyn |
| 2019 | Fylkesmannen | Barnehagelova §19 g. Tilrettelagt tilbod til barn med nedsett funksjonsevne |
| 2018 | Fylkesmannen | Samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet |

Informasjon om dette er henta frå ulike offentlege kjelder.

I tillegg er revisjonen kjent med at det varsla frå statsforvaltaren si side at det skal gjennomførast tilsyn

med kommunal beredskap og helseberedskap i kommunar i Vestland 2024. For Eidfjord er dette avgrensa til tilsyn avgrensa til kommunal beredskapsplikt etter sivilbeskyttelseslova med tilhøyrande forskrift.

5 Oppsummering

Denne analysen er ikkje meint som ein analyse for å velja ut ferdige ”spissa prosjekt”. Me peikar på risiko og mogelege konsekvensar innan ulike område som eventuelt kan/bør undersøkjast vidare. Innanfor nokre av område som er omtalt i analysen, som til dømes rekruttering av spisskompetanse som legar og sikring av eigna bygg til helsetenesta, er det andre kontrolltiltak som eignar seg betre enn tradisjonell forvaltningsrevisjon.

Dei prioriterte forslaga nedanfor frå revisjonen er meint som eit utgangspunkt for kontrollutvalet si vidare drøfting. Det vil vera opp til kontrollutvalet og kommunestyret og ta ei endeleg vesentlegheitsvurdering i forhold til val av tema i plan til forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028.

Revisjonen sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon:

| Prioritet | Risikovurdering i prosessmøte | Område | Aktuelle tema i forvaltningsrevisjon | Andre risikoområde |
|-----------|-------------------------------|-------------------------|--|---|
| 1 | Låg | Helse- og omsorg | Økonomi – kostnadsauke | |
| 2 | Høg | Sentraladministrasjonen | Oppfølging av politiske vedtak | |
| 3 | Låg | Skule | Spesialundervisning og spesialpedagogisk hjelp | Bør vurdere å sjå dette i samband med førebyggjande PPT i barnehage |
| 4 | Middels | Sentraladministrasjonen | Forvaltning av eigendelar og kunst | |
| 5 | Middels | Sentraladministrasjonen | Klima og miljø | |
| 6 | Middels | Sentraladministrasjonen | Internkontroll | |



Eidfjord kommune

Plan for eigarskapskontroll 2024-2028

Oppdrag for kontrollutvalet

Forord

Eigarskapskontroll er systematiske vurderingar av kommunen sine selskap og resultat innanfor utvalde tema.

Frå kontrollutvalet i Eidfjord kommune har Vestlandsrevisjon IKS fått i oppdrag å gjennomføra risiko- og vesentlegvurdering (ROV) og utarbeida plan for eigarskapskontroll.

Arbeidet er utført av Tommy Aarehun og Arne Gilbakken som er tilsette i Vestlandsrevisjon IKS. Revisor sin uavhengigheit er vurdert.

Risiko- og vesentlegvurderinga ligg som vedlegg til denne planen.

Voss, 22.03.2024

Arne Gilbakken
Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

1. Innleiing

Kontrollutvalet skal sørge for at det vert utarbeidd ein plan og utført eigarskapskontroll i kommunen. Dette kjem fram av lov om kommunar og fylkeskommunar (kommuneloven) § 23-4 og § 24-2¹. Kva eigarskapskontrollar kommunen ynskjer å gjennomføra skal koma fram i ein plan for eigarskapskontroll.

Om plan for eigarskapskontroll og risiko- og vesentlegvurdering

I kommunelova §23-4 står det:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Føremålet med den overordna risiko- og vesentlegvurderinga er å få fram relevant informasjon om selskapa som kommunen har eigarinteresser i. Risiko- og vesentlegvurderinga skal mellom anna få fram eventuelle sårbare område knytt til styring og drift av verksemda sett i høve til regelverk, politiske mål og vedtak med vidare.

Analysen skal danna grunnlaget for kontrollutvalet til å prioritera selskap og område i plan for kommunen sin eigarskapskontroll.

Det har m.a. vore utført:

- dokumentanalyse,
- prosessmøte,
- drøfting med kontrollutvalet,
- vurdering av ibuande risiko og risiko knytt til tenesteproduksjon og eigarstyring m.m..

Data som har vorte samla inn har gitt ei oversikt over status for dei mest sentrale verksemdene til Eidfjord kommune.

Når det gjeld resultatata av undersøkinga viser me til vedlagde analyse.

¹ Lov om kommuner og fylkeskommuner
<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83>

2. Plan for Eigarskapskontroll 2024-2028

Kontrollutvalet har drøfta forslag til prioriteringar for plan for eigarskapskontroll i sak PS X/24. På prosessmøte vart det opplyst at Destinasjon Eidfjord AS var under avvikling og såleis er uaktuell for eigarskapskontroll i denne perioden. Vidare er det stor usikkerheit om framtida til Sysendalen skisenter AS si framtid. Før kommunen har avgjort dette spørsmålet er verksemda lite aktuell for ein eigarskapskontroll.

Når det gjeld Hardangerviddatunnelene AS så har Nore og Uvdal kommune signalisert mindre fokus på dette tiltaket vart det opplyst på prosessmøte. Det kan difor vera ei viss usikkerheit knytt til aktiviteten etter at ny NTP blir vedteken. Dette gjer også det usikkert om ein eigarskapskontroll er hensiktsmessig no. Uansett vil det vera ein fordel om fleire av eigarkommunane går saman om ei felles kontrollhandling om denne verksemda vert prioritert.

Norsk Natursenter AS (Hardangervidda natursenter) er eit heileigd selskap som Eidfjord kommune har investert store midlar i gjennom fleire periodar, mellom anna til fornying av utstillingane. Selskapet har også ein viktig funksjon som ein turistattraksjon i kommunen. Det vart gjennomført ein selskapskontroll av Hardangervidda natursenter i 2011. På prosessmøte var det brei einigheit om at selskapet var moden for ein ny eigarskapskontroll i inneverande periode.

Kommuneleiinga gjennomførte saman med Ulvik herad eit utredningsarbeid kring ei mogleg samanslåing av Energiselskapet Hardanger AS og Odda Energi AS etter etableringa av Ullensvang kommune i 2020. Konklusjonen vart at ein framleis ville behalda kraftselskapet i same eigarform som før kommunesamanslåinga i Ullensvang. Selskapet er i dag organisert som eit konsern gjennom energiselskapet Hardanger AS med fleire dotterselskap. Energiselskapet Hardanger er ei verksemd med mange arbeidsplassar som skal mellom anna syta for ei trygg kraftforsyning til innbyggjarane og næringslivet, oppretthalda god beredskap og levera utbytte til eigarkommunane.

Her kan det vera ulike interesser mellom eigarane ut frå kommunen sin økonomiske stilling. Samstundes er det signalisert at selskapet står framfor store investeringar som kan ha tyding for økonomien i selskapet framover. Dette gjer at Energiselskapet også kan vera ein kandidat for eigarskapskontroll, gjerne saman med kommunane Ulvik og Ullensvang. Om ein eigarskapskontroll vert eit tema i dei andre eigarkommunane kan det vera hensiktsmessig at Eidfjord også har dette med i sin plan for eigarskapskontroll.

Desse selskapa vert sett på som mest aktuelle for eigarskapskontroll:

| | |
|---|------------------------------|
| 1 | Norsk Natursenter AS |
| 2 | Energiselskapet Hardanger AS |

Endeleg utforming av problemstillingar vil verta gjort i samband med tinging av eigarskapskontroll. Deltakarane på prosessmøtet drøfta ikkje behovet for noko forvaltningsrevisjon knytt til eigarskapskontrollar i denne omgangen.

3. Gjennomføring og rapportering

For å kunne gjennomføre ein vellykka eigarskapskontroll, er det viktig at kontrollutvalet definerer eit klart føremål med kontrollen og utarbeidar konkrete problemstillingar som revisor skal undersøkje. Dette bør skje i samband med tinging av dei einsskilde prosjekta.

I forskrift om kontrollutval og revisjon² står det i §4 og §5 fylgjande om kontrollutvalet si oppgåve:

§4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

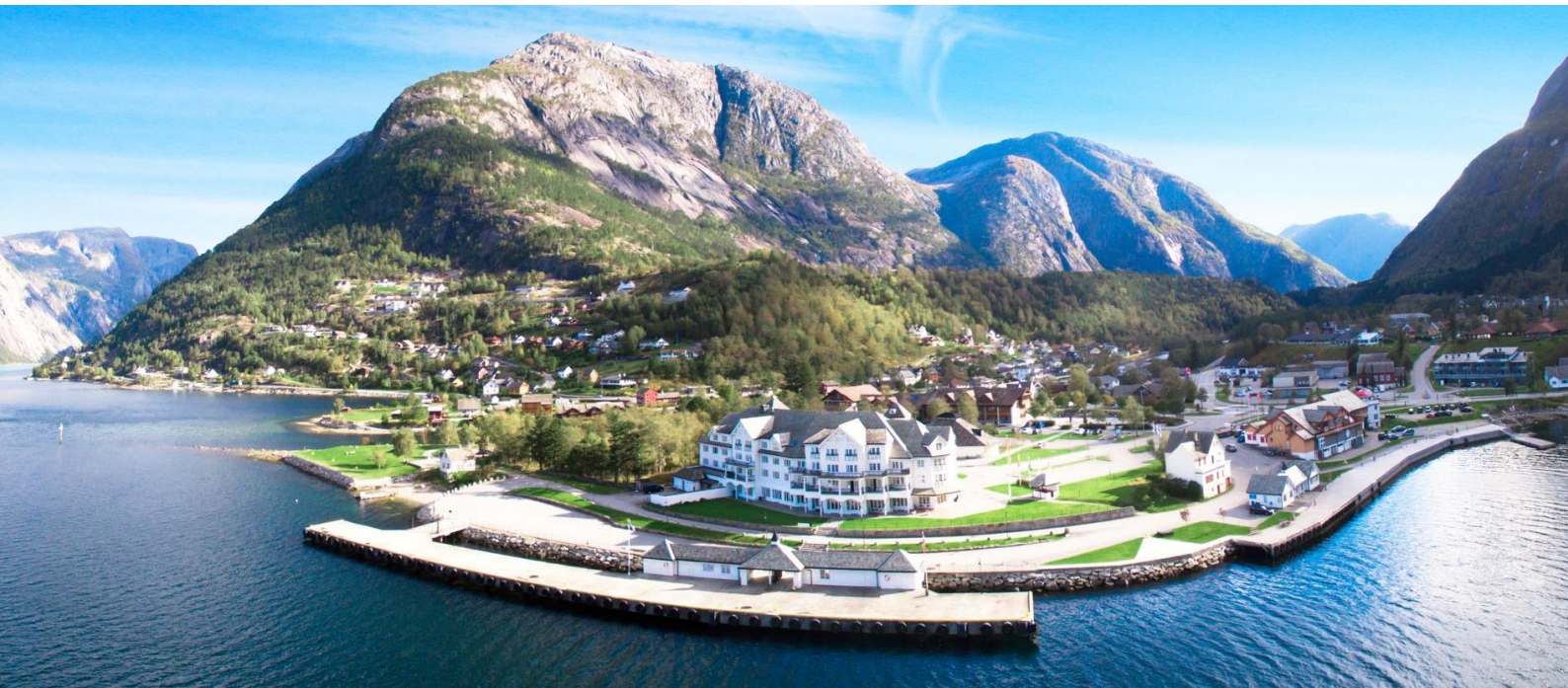
Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

4. Vedlegg

Risiko- og vesentlegvurdering til plan for eigarskapskontroll 2024-2028

² Forskrift om kontrollutval og revisjon

<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904/>



Eidfjord kommune

Risiko- og vesentlegvurdering til plan for eigarskapskontroll 2024-2028

Oppdrag for kontrollutvalet

Innhald

| | |
|--|----|
| Innhald..... | 2 |
| 1. Innleiing..... | 3 |
| 2. Om eigarskapskontroll | 4 |
| 3. Risiko- og vesentlegvurdering og plan for eigarskapskontroll..... | 6 |
| 4. Metode..... | 7 |
| 5. Eigarskapsforvaltning..... | 7 |
| 6. Oversikt over selskap | 9 |
| 7. Gjennomførte eigarskapskontrollar i Eidfjord kommune..... | 29 |
| 8. Aktuelle eigarskapskontrollar nemnt i prosessmøte..... | 30 |
| 9. Forslag til prosjekt..... | 31 |

1. Innleiing

Kontrollutvalet er pålagt etter kommunelova §23-4 å utarbeide ein plan for eigarskapskontroll for å føre kontroll med eigarinteressene sine. Dette dokumentet er analysegrunnlaget for kontrollutvalet sitt arbeid med plan for eigarskapskontroll for 2024-2028.

For at planen skal vise dei viktigaste områda der det er behov for eigarskapskontroll, har revisjonen gjennomført ein risiko- og vesentlegvurdering av selskap som kommunen har eigarinteresser i. Analysen er av overordna karakter, og er i stor grad basert på innspel som har kome fram gjennom dokumentanalyse, prosessmøte, intervju/oppfølgingsspørsmål der me meinte det var nødvendig. Informasjonen er brukt som ein indikasjon på risikoforhold som eventuelt bør eller kan følgjast opp/undersøkast i ein eigarskapskontroll dersom kontrollutvalet og kommunestyret ynskjer dette basert på ein samla risiko- og vesentlegvurdering. På grunn av at all informasjon i analysen ikkje er verifisert, bør den ikkje brukast til andre formål enn som eit grunnlag for val og prioritering av eigarskapskontrollar.

Lesarretteiing

Innspela som me har samla inn i samband med risiko- og vesentlegvurderinga er systematisert i dette dokumentet. Dokumentet utgjer eit grunnlag for kontrollutvalet til å velja ut og prioritera eigarskapskontrollprosjekt. Analysedokumentet består av følgjande delar:

Kapittel 1 – 4: I denne delen skildrar me arbeidet med å utarbeida risiko- og vesentlegvurdering.

Kapittel 5 og 6: Her presenterer me den overordna eigarskapsforvaltninga til kommunen og dei ein-skilde selskapa som kommunen eig/har eigardelar i.

Kapittel 7 – 9: Desse kapitla inneheld ei oversikt over gjennomførte eigarskapskontrollar, aktuelle eigarskapskontrollar som vart nemnt i prosessmøte og forslag til moglege eigarskapskontrollar i uprioritert rekkefølge basert på dei risikoane som er identifisert.

Utval og prioritering av eigarskapskontrollar vil gå fram av plan for eigarskapskontroll 2024-2027 som kontrollutvalet vedtek/innstiller. Innstillinga vert lagt fram for kommunestyret for endeleg vedtak.

2. Om eigarskapskontroll

Kva er eigarskapskontroll?

Stadig større delar av den kommunale forvaltninga blir organisert utanfor den ordinære kommunale forvaltninga. Kommunen er pålagd å føre kontroll med sine eigarinteresser, jf. kommunelova § 23-2:

Kontrollutvalget skal påse at ... d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

Lova forklarar i § 23-4 1. ledd kva eigarskapskontroll er:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Veileder i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (NKRF 2023)¹ inneheld døme på moglege tema for eigarskapskontroll:

- *Eigarskapsmelding, folkevaldopplæring om eigarskap, rolleforståing, evaluering av eigarskapsmelding og eigarstrategiar*
- *Samordning med andre eigarar av føringar for selskapa*
- *Representasjon og fullmakter i eigarorgan – val av representantar, delegasjon og fullmakter*
- *Demokratismsyn: offentlegheit, saksutgreiing, politisk handsaming av eigarsaker, rapportering til politisk nivå om eigarsaker, kommunedirektøren si rolle*
- *Gjennomføring av møter i eigarorgan – innkalling, gjennomføring/sakshandsaming og protokollføring*
- *Styrevalprosessar og styresamansetnad – valkomite, retningslinjer for valkomiteen sitt arbeid, skriftlegheit, styreevalueringar, styresamansetnad – kjønnsbalanse og kompetanse, godtgjering og varaordning*
- *Samfunnsansvar i kommunen si eigarstyring*
- *Avkastning og utbyttepolitikk*
- *Anbefalingar frå tidlegare kontrollar*

¹ Veileder i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023
<https://www.nkrf.no/publikasjoner-veileder-i-forvaltningsrevisjon-og-eierskapskontroll>

Kven kan utføre eigarskapskontroll?

Det er revisor som skal utføre eigarskapskontroll, jf. kommunelova § 24-2.

Kva selskap og dokument kan kontrollutvalet kontrollera?

Innsynsretten til kontrollutvalet følgjer av kommunelova § 23-6:

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer. ...

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.²

Kommunale føretak, vertskommunesamarbeid, foreningar, stiftingar og lag er ikkje omfatta av regelverket om eigarskapskontroll.

² Ifølge NOU 2016:4 Ny kommunelov gjeld dette leddet ein ny utvida lovfesta innsynsrett som ligg til kontrollutvalet og kommunen sin revisor. NOU'en påpeikar at

...selv om kontrollbehovet i hovedsak vil kunne dekkes gjennom kontrakt, mener utvalget at det er nødvendig å utvide den lovfestede innsynsretten på enkelte punkter. Dette er tenkt som en sikkerhetsventil, til bruk der innsynsretten i henhold til kontrakten viser seg å ikke være tilstrekkelig til å sikre kommunens kontrollbehov.

Utvalet nemner døme på eksterne verksemd som utfører oppgåver på vegne av kommunen innan barnevern, barnehage, helse og omsorg, oppvekst.

3. Risiko- og vesentlegvurdering og plan for eigarskapskontroll

Av kommunelova § 23-4 går det fram at

... Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlegvurdering er altså ein prosess som kontrollutvalet skal initiera og nytta som eit verktøy for å velja ut relevante selskap og område for eigarskapskontroll. Det vil vera viktig å vurdere selskap ut frå kor vesentleg dei er for kommunen. To overordna perspektiv kan leggjast til grunn for ei slik vurdering:

- fokus på brukarperspektivet,
- fokus på økonomiske interesser for kommunen.

Revisjonen har utleia følgjande kriterium for vesentlegvurderinga, som kan vera til hjelp når ein skal prioritere kva selskap som kan vera gjenstand for kontroll:

- selskap der det er avdekka mulige risikoforhold,
- selskap med berre offentleg eigarskap,
- selskap som har eit samfunnsansvar,
- selskap som har direkte tenestetilbod til kommunen sine innbyggjarar,
- selskap som leverer verksemdskritiske tenester til kommunen,
- selskap som er heileigd av kommunen,
- selskap der kommunen har omfattande eigarinteresse i tal aksjar (fleirtal) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen,
- økonomisk gevinst/tapspotensialet for kommunen,
- etikk og omdømme.

Når me har vurdert vesentlegheit for kvart enkelt selskap, går me over til å vurdere risiko/indikasjonar på risiko, t.d.

- negativ økonomisk utvikling (eigenkapital, likviditet, avkastning),
- negativ mediemarksemd,
- større endringar (organisasjon, skifte i leiinga, målsettingar, marknad),
- komplisert/uklar organisering,
- rollekonfliktar (t.d. sentrale politikarar i styre),
- svak eigarstyring,
- manglande etiske retningsliner og antikorrupsjonsarbeid,
- urealistiske eller uklare mål,
- politisk kritikk,

- etterleving av regelverket,
- gjennomføring av kommunen sine vedtak,
- at den som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet ikkje gjer dette i samsvar med kommunen sine vedtak og føresetnader.

4. Metode

Me har brukt følgjande metodar for å samla inn data og kartleggja risikoforhold knytt til relevante selskap og område for eigarskapskontroll:

- **Prosessmøte med risikodrøfting og vesentlegvurdering**
Innleiingsvis i prosessen har revisjonen hatt eit felles møte med administrasjon, politiske leiarar, kontrollutval og sekretariat. Her diskuterte me mellom anna kommunen si eigarskapsforvaltning. Innspel frå dette prosessmøtet er teken inn som ein del av datagrunnlaget for risiko- og vesentlegvurderinga og plan for eigarskapskontroll.
- **Dokumentanalyse:**
 - Eigarskapsmelding 2020,
 - Eigarskapskontroll 2018,
 - diverse selskapskontrollar,
 - nøkkelinformasjon for selskap som kommunen eig/har eigardelar i.

Kontrollutvalet vil drøfte utkast til plan for eigarskapskontroll i eige prosessmøte og gir si innstilling til kommunestyret.

5. Eigarskapsforvaltning

5.1 Krav og anbefalingar om eigarstyring

Kommunalt eigde selskap forvaltar betydelege verdiar på vegner av norske kommunar. Avkastinga frå mange av desse selskapa er av stor tyding for den samla økonomien i kommunane. For å forvalta dei store verdiane som kommunen rår over på ein best mogleg måte, er det viktig å etablera ein overordna strategi for den totale eigarskapporteføljen til kommunen sett i samanheng med den totale tenesteproduksjonen til kommunen, også kalla for «konsernkommunen». (Resch-Knudsen, 2011, 92³)

Gjeldande kommunelov, som trådte i kraft 01.01.2020, set i § 26-1 (om eigarskapsstyring) krav til at kommunane utarbeider eigarskapsmelding:

³ Resch-Knudsen, V. (2011) *Kommunalt eierskap - Roller, styring og strategi*. Kommuneforlaget.

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.

NOU 2016:4 *Ny kommunelov* understrekar at det kan vera aktuelt å ta meir inn i eigarskapsmeldinga. Den viser til KS sine anbefalingar i heftet [Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll](#) frå 2015. Ifølge KS bør eigarskapsmeldingar også omfatta:

- juridisk styringsgrunnlag,
- selskapsstrategi, medrekna styringsdokument,
- samfunnsansvar knytt til miljø, likestilling, openheit, etikk osv.

5.2 Eidfjord sin eigarstrategi

Eidfjord kommune vedtok i 2020, i sak 20/071, ein ny eigarskapsmelding. Meldinga erstatta kommunen sin eigarstrategi vedteken i kommunestyret 16. juni 2008 og revidert i 2012.

Innleiingsvis i strateigen slår ein fast:

«Meldinga skal, på prinsippielt og strategisk nivå, legge grunnlaget for kommunen sin eigarskapspolitikk. Den skal gje eit konkret budskap om kva forventingar kommunen som eigar har til selskap den er eigar av eller er medeigar i. Selskapa sine hovudmålsetjingar skal vere fastsett i selskapa sine vedtekter og gjort nærare greie for i eventuelle strategidokument som styra i selskapa har fått utarbeidd. Det er ei viktig målsetjing for denne eigarskapsmeldinga at kommunen får forklart sine overordna forventningar til selskapa slik at dokumentet kan lette styra sitt langsiktige arbeid og forvaltning av selskapa.»⁴

Vidare er eigarskapsmeldinga frå bygd opp slik:

1. Innleiing
2. Oversyn over aksjar og andelar
3. Kommunen sitt føremål med eigarskapet som eit grunnlag for kategorisering
4. Alternative organisasjonsformer for kommunal verksemd
5. Eigarstrategiar
6. Krav til eit godt eigarskap
7. Nærare om nokre av kommunen sine eigarinteresser

⁴ Eidfjord kommune sin eigarskapsmelding. 2020.

6. Oversikt over selskap

På dei neste sidene presenterer me selskapa som Eidfjord kommune har eigarinteresser i, med nøkkelinformasjon som t.d. eigardel, tal tilsette, formål, eigarar, likviditetsgrad⁵, soliditet⁶, eigenkapital, inntekter og årsresultat.

Opplysningane kjem i hovudsak frå

- bedriftsinformasjon frå proff.no, purehelp.no, aksjeeiere.no og [Brønnøysundregistrene](#)
- selskapa sine årsmeldingar,
- selskapa sine nettsider,
- kommunen si eigarskapsmelding,
- informasjon frå prosessmøtet.

Selskapa vert presentert etter type selskap som kontrollutvalet har innsynsrett i, ifølgje kommunelova § 23-6.

| Type selskap | Selskap (eigarandel i %) |
|---------------------------------|---|
| 1. Interkommunale selskap (IKS) | Vestlandsrevisjon IKS (5,13) Interkommunalt Arkiv i Hordaland IKS (1,92) |
| 2. Interkommunale politiske råd | Hardangerrådet IKS (11) |
| 3. Kommunale føretak | Visit Eidfjord KF (100) - Nyoppretta |
| 4. Kommunale oppgåvefelleskap | IUA Bergen region KOF (0,20) |
| 5. Aksjeselskap | Sysendalen skisenter AS (100) Energiselskapet Hardanger AS (24,21) Vann Vest AS (4,34) EPI AS (4,70) Visit Hardangerfjord AS (6,89) Norsk Natursenter AS (100) Hardangerviddatunnelene AS (40) BIR AS (0,05) Hardanger og Voss Næringshage AS (2,05) Book Hardanger AS (16,70) – Nyoppretta Kommunekraft AS (0,3) |

⁵ Likviditetsgrad er eit mål på kor mykje kortsiktige midlar føretaket har i forhold til forpliktingar selskapet har på same tidshorisont. Kortsiktig gjeld er forpliktingar som forfall innan eitt år, mens omløpsmidlar er midlar i føretaket som kan verta likvidert innan eitt år. Berekningsmodell: Likviditetsgrad = omløpsmidlar / kortsiktig gjeld.

⁶ Soliditet er eit mål for evna til ein bedrift til å tole tap. Ei bedrift med høg eigenkapitalprosent, har god soliditet. Ei solid bedrift kan ha god soliditet, men likevel komme i store vanskar på grunn av dårleg likviditet. Berekningsmodell: Soliditet = eigenkapital *100 / (eigenkapital + gjeld).

| Type selskap | Selskap |
|---|---|
| 6. Andre verksemdar som utfører oppgåver på vegne av kommunen | Biblioteksentralen SA Cruise Norway AS Dag og Tid AS Kommunenes Landspensjonskasse GFS Rehabiliteringssenteret AiR AS |

6.1 Interkommunale selskap (IKS), jf. kommunelova § 23-6 a

| Vestlandsrevisjon IKS - Org nr 925 841 153 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------|-------------|------------|----------|------------|---------|-----------------|---------|-------------------|--------|--------------------|--------|-------------|--------|------------------|--------|---------------|--------|-----------------|--------|
| Eigardel: 3,03 % Tilsette: 7 Utført eigarskapskontroll: Nei | <p>Formål: Selskapet leverer revisjonstenester til eigarkommunane i samsvar med Lov om kommunar og fylkeskommunar av 22.06.2018, kap. 24/ til ei kvar tid gjeldande kommunelov. Selskapet leverer revisjonstenester innanfor finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjonsfråsegner og rådgjevingstenester.</p> <p>Selskapet skal vidareutvikla ekspertise og effektivitet på kommunal revisjon og gje selskapet fagleg, administrativ og økonomisk gevinst gjennom tidsriktig teknologisk utvikling og kompetanseutvikling i tråd med den faglege utviklinga i bransjen.</p> <p>Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler med andre selskap med tilsvarande formål. Selskapet kan eiga/delta i andre selskap som leverer revisjonstenester og andre tenester som naturleg høyrer slike verksemdar til. Selskapet er ope for nye kommunar som ynskjer å gå inn i Vestlandsrevisjon IKS.</p> <p>Eigarar:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aksjonærar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Voss herad</td> <td>50,60 %</td> </tr> <tr> <td>Osterøy kommune</td> <td>25,92 %</td> </tr> <tr> <td>Austrheim kommune</td> <td>9,13 %</td> </tr> <tr> <td>Masfjorden kommune</td> <td>5,21 %</td> </tr> <tr> <td>Ulvik herad</td> <td>3,34 %</td> </tr> <tr> <td>Eidfjord kommune</td> <td>3,03 %</td> </tr> <tr> <td>Fedje kommune</td> <td>1,58 %</td> </tr> <tr> <td>Modalen kommune</td> <td>1,19 %</td> </tr> </tbody> </table> <p>Dotterselskap: Vestlandsrevisjon AS (95% b aksjar, 1,5% a aksjar)</p> <p>Selskapet var stifta i slutten av 2020 (Samanslåing av IHR og NHR IKS) med oppstart frå 01.01.2021. Det ligg difor ikkje føre tal for 2020.</p> | | | Aksjonærar | Eigardel | Voss herad | 50,60 % | Osterøy kommune | 25,92 % | Austrheim kommune | 9,13 % | Masfjorden kommune | 5,21 % | Ulvik herad | 3,34 % | Eidfjord kommune | 3,03 % | Fedje kommune | 1,58 % | Modalen kommune | 1,19 % |
| Aksjonærar | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Voss herad | 50,60 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Osterøy kommune | 25,92 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Austrheim kommune | 9,13 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Masfjorden kommune | 5,21 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ulvik herad | 3,34 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eidfjord kommune | 3,03 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fedje kommune | 1,58 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Modalen kommune | 1,19 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eigenkapital | 12 164 | 9 926 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inntekter | 13 667 | 10 446 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Årsresultat | 2 242 | 490 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Interkommunalt arkiv Hordaland IKS - Org nr 971 348 496 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|----------|----------|----------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------|-------|-------|-------|------|-------|-----------|-------|-------|-------|------------|-------|------|-------|---------|-------|-------|-------|-----------|-------|------|-------|---------|-------|-----------|-------|--------|-------|-----------|-------|--------|-------|------------|-------|----------|-------|-------|-------|-------|-------|---------|-------|
| Eigardel: 3,2 % Tilsette: 15 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Selskapet sitt føremål er å arbeide for at verdifullt arkivmateriale i deltakarkommunane vert tatt vare på og sikra som informasjonsskjelder for samtid og ettertid, og gjort tilgjengeleg for offentleg verksemd, forskning og andre administrative og kulturelle formål, jf. arkivlova § 6. 2. Eigarar: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Kommunar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Øygarden</td><td>7,1 %</td></tr> <tr><td>Alver</td><td>6,2 %</td></tr> <tr><td>Askøy</td><td>6,2 %</td></tr> <tr><td>Bjørnafjorden</td><td>5,7 %</td></tr> <tr><td>Stord</td><td>5,1 %</td></tr> <tr><td>Voss</td><td>4,7 %</td></tr> <tr><td>Kvinherad</td><td>4,5 %</td></tr> <tr><td>Bømlo</td><td>4,4 %</td></tr> <tr><td>Ullensvang</td><td>4,3 %</td></tr> <tr><td>Kvam</td><td>4,0 %</td></tr> <tr><td>Osterøy</td><td>4,0 %</td></tr> <tr><td>Sveio</td><td>3,7 %</td></tr> <tr><td>Austevoll</td><td>3,6 %</td></tr> <tr><td>Etne</td><td>3,5 %</td></tr> <tr><td>Vaksdal</td><td>3,5 %</td></tr> <tr><td>Austrheim</td><td>3,4 %</td></tr> <tr><td>Fitjar</td><td>3,4 %</td></tr> <tr><td>Samnanger</td><td>3,4 %</td></tr> <tr><td>Tysnes</td><td>3,4 %</td></tr> <tr><td>Masfjorden</td><td>3,3 %</td></tr> <tr><td>Eidfjord</td><td>3,2 %</td></tr> <tr><td>Fedje</td><td>3,2 %</td></tr> <tr><td>Ulvik</td><td>3,2 %</td></tr> <tr><td>Modalen</td><td>3,0 %</td></tr> </tbody> </table> Me har ikkje funne rekneskapstal eller informasjon om likviditetsgrad og soliditet. | Kommunar | Eigardel | Øygarden | 7,1 % | Alver | 6,2 % | Askøy | 6,2 % | Bjørnafjorden | 5,7 % | Stord | 5,1 % | Voss | 4,7 % | Kvinherad | 4,5 % | Bømlo | 4,4 % | Ullensvang | 4,3 % | Kvam | 4,0 % | Osterøy | 4,0 % | Sveio | 3,7 % | Austevoll | 3,6 % | Etne | 3,5 % | Vaksdal | 3,5 % | Austrheim | 3,4 % | Fitjar | 3,4 % | Samnanger | 3,4 % | Tysnes | 3,4 % | Masfjorden | 3,3 % | Eidfjord | 3,2 % | Fedje | 3,2 % | Ulvik | 3,2 % | Modalen | 3,0 % |
| Kommunar | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Øygarden | 7,1 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alver | 6,2 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Askøy | 6,2 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bjørnafjorden | 5,7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Stord | 5,1 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Voss | 4,7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kvinherad | 4,5 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bømlo | 4,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ullensvang | 4,3 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kvam | 4,0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Osterøy | 4,0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sveio | 3,7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Austevoll | 3,6 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Etne | 3,5 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vaksdal | 3,5 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Austrheim | 3,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fitjar | 3,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Samnanger | 3,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tysnes | 3,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Masfjorden | 3,3 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eidfjord | 3,2 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fedje | 3,2 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ulvik | 3,2 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Modalen | 3,0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

6.2 Interkommunale politiske råd, jf. kommunelova § 23-6 b

| Hardangerrådet IKS – Org nr 980 045 412 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|-------|----------|----------|--------------------|------|------------|------|----------|------|-------|------|
| Eigardel: 11% Tilsette: 3 Utført eigarskapskontroll: Ja, i 2016. | Formål: Hovudoppgåva er å styrkja regionen gjennom større grad av forpliktande samarbeid. Samarbeidet skal leggja til grunn deltaking frå likeverdige partar og skal vera eit supplement og ei støtte til kommunane si eiga verksemd. | | | | | | | | | | | | |
| | Eigarar: <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Kommunar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ullensvang Kommune</td> <td>44 %</td> </tr> <tr> <td>Kvam Herad</td> <td>34 %</td> </tr> <tr> <td>Eidfjord</td> <td>11 %</td> </tr> <tr> <td>Ulvik</td> <td>11 %</td> </tr> </tbody> </table> | | | Kommunar | Eigardel | Ullensvang Kommune | 44 % | Kvam Herad | 34 % | Eidfjord | 11 % | Ulvik | 11 % |
| Kommunar | Eigardel | | | | | | | | | | | | |
| Ullensvang Kommune | 44 % | | | | | | | | | | | | |
| Kvam Herad | 34 % | | | | | | | | | | | | |
| Eidfjord | 11 % | | | | | | | | | | | | |
| Ulvik | 11 % | | | | | | | | | | | | |
| | Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: God | | | | | | | | | | | | |
| | Aktiviteten er redusert og det er bestemt at rådet framover berre skal ha ein tilsett. | | | | | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | | | | | |
| Eigenkapital | 2 379 | 2 771 | 3 050 | | | | | | | | | | |
| Inntekter | 3 536 | 3 554 | 3 055 | | | | | | | | | | |
| Årsresultat | -392 | -271 | 4 | | | | | | | | | | |

6.3 Kommunale føretak (KF) jf. kommunelova § 9-1

| Visit Eidfjord KF – Org nr 931 381 008 | |
|---|---|
| Eigardel: 100 % Tilsette: 1 Utført eigarskapskontroll: Nei. Selskapet er nyoppretta. | Formål: Å vareta Eidfjord kommune sine følgande oppgåver og plikter: Forvalte, drifte og utvikle Eidfjord kommune si crucehavn, der selskapet varetar kommunen sine forvaltningsoppgåver som er tillagt etter havne- og farvannsloven. Selskapet skal sikre ei sikker, framtidsetta og effektiv hamnedrift, samt legge til rette for maritim utvikling. Vareta kommunen si plikt om vertskapsrolle for turistar gjennom drift av turistkontor samt informasjonsformidling. |
| | Selskapet skal fungere som ein støttespelar og samarbeidspartnar mot reiselivsnæringa i Eidsfjord kommune. Selskapet skal bidra aktivt til det grøne skiftet og særleg legge vekt på berekraftig |

| | <p>utvikling i samspel med samtlege målgrupper og interessentar; kommuneadministrasjonene, lokalt næringsliv og innbyggjarar.</p> <p>Selskapet kan også påta seg andre oppgåver som viser seg å vere teneleg for reisemålet. Selskapet er politisk motivert, og har ikkje til formål å skape aktivitet av kommersiell karakter. Selskapet skal ha fokus på langsiktig verdiskapning i samfunnet.</p> <p>Eigarar:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kommunar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eidfjord</td> <td>100 %</td> </tr> </tbody> </table> <p>Selskapet er nyoppretta og det er ikkje registrert rekneskap og/eller nøkkeltal for selskapet.</p> | Kommunar | Eigardel | Eidfjord | 100 % |
|----------|---|----------|----------|----------|-------|
| Kommunar | Eigardel | | | | |
| Eidfjord | 100 % | | | | |

6.4 Kommunale oppgåvefelleskap, jf. kommunelova § 23-6 c

| IUA Bergen region KOF – Org nr 980 045 412 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|----------|----------|--------|---------|----------|--------|-------|--------|-------|--------|---------------|--------|------|--------|------|--------|---------|--------|-----------|--------|---------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-------|--------|------------|--------|-----------|--------|
| <p>Eigardel: 0,20 %</p> <p>Tilsette: 3</p> <p>Utført eigarskapskontroll: Ja, i 2016.</p> | <p>Formål:</p> <p>Hovudoppgåva er å styrkja regionen gjennom større grad av forpliktande samarbeid. Samarbeidet skal leggja til grunn deltaking frå likeverdige partar og skal vera eit supplement og ei støtte til kommunane si eiga verksemd.</p> <p>Eigarar:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kommunar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bergen</td> <td>61,51 %</td> </tr> <tr> <td>Øygarden</td> <td>8,37 %</td> </tr> <tr> <td>Askøy</td> <td>6,38 %</td> </tr> <tr> <td>Alver</td> <td>6,36 %</td> </tr> <tr> <td>Bjørnafjorden</td> <td>4,44 %</td> </tr> <tr> <td>Voss</td> <td>3,43 %</td> </tr> <tr> <td>Kvam</td> <td>1,81 %</td> </tr> <tr> <td>Osterøy</td> <td>1,73 %</td> </tr> <tr> <td>Austevoll</td> <td>1,13 %</td> </tr> <tr> <td>Vaksdal</td> <td>0,82 %</td> </tr> <tr> <td>Austrheim</td> <td>0,61 %</td> </tr> <tr> <td>Samnanger</td> <td>0,53 %</td> </tr> <tr> <td>Gulen</td> <td>0,47 %</td> </tr> <tr> <td>Masfjorden</td> <td>0,35 %</td> </tr> <tr> <td>Hyllestad</td> <td>0,27 %</td> </tr> </tbody> </table> | Kommunar | Eigardel | Bergen | 61,51 % | Øygarden | 8,37 % | Askøy | 6,38 % | Alver | 6,36 % | Bjørnafjorden | 4,44 % | Voss | 3,43 % | Kvam | 1,81 % | Osterøy | 1,73 % | Austevoll | 1,13 % | Vaksdal | 0,82 % | Austrheim | 0,61 % | Samnanger | 0,53 % | Gulen | 0,47 % | Masfjorden | 0,35 % | Hyllestad | 0,27 % |
| Kommunar | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bergen | 61,51 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Øygarden | 8,37 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Askøy | 6,38 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alver | 6,36 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bjørnafjorden | 4,44 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Voss | 3,43 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kvam | 1,81 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Osterøy | 1,73 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Austevoll | 1,13 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vaksdal | 0,82 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Austrheim | 0,61 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Samnanger | 0,53 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gulen | 0,47 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Masfjorden | 0,35 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hyllestad | 0,27 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|----------------------|--|--------|-------|
| | Ulvik | 0,22 % | |
| | Eidfjord | 0,20 % | |
| | Solund | 0,16 % | |
| | Fedje | 0,11 % | |
| | Modalen | 0,08 % | |
| | Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: God | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 2 379 | 2 771 | 3 050 |
| Inntekter | 3 536 | 3 554 | 3 055 |
| Årsresultat | -392 | -271 | 4 |

6.5 Aksjeselskap som er heil ut eigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 23-6 d

| Sysendalen Skisenter AS - Org nr 833 869 922 | | | |
|---|---|------|-------|
| Eigardel: 100 % Tilsette: 0 Utført eigarskapskontroll: Ja, i 2010. | Formål: Eiga, byggja og drive alpinanlegg og andre tiltak i nær samanheng med dette til fordel for idrett og friluftsliv i Sysendalen. Avvikling: Av eigarskapskontroll i 2018 kom det fram at kommunen ikkje såg det som naturleg at Eidfjord kommune fortsett å eige skisenteret og såg på moglege løysingar for selskapet/avvikling. Likviditetsgrad: Svak Soliditet: Ikkje tilfredsstillande | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | -16 | 330 | 294 |
| Inntekter | 1 665 | 996 | 3 179 |
| Årsresultat | -347 | 36 | 185 |

| Energiselskapet Hardanger AS - Org nr 918 043 802 | | | | | | | | | | | |
|---|---|----------|----------|-------------------------------|--------|-----------------------------|--------|-------------------------------|--------|------------------|--------|
| Eigardel: 24,2% Tilsette: 4 Utført eigarskapskontroll: Nei | <p>Formål: Eiga, byggja og driva energiforsyning i heile konsesjonsområdet- medrekna overføring, produksjon og omsetning av elektrisk kraft. Selskapet skal vera ei konkurransedyktig og lønsam verksemd med drift etter forretningsmessige prinsipp.... Selskapet skal arbeide for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Å oppretthalde ein rimeleg og sikker energiforsyning i heile konsesjonsområdet • Vera ein leiande totalleverandør av energi og energitjenester innafør konsesjonsområdet. • Vera ein serviceinnstilt og miljøbevisst energileverandør. <p>Eigarstrategi og andre forhold knytt til eigarskapet: Den skal bidra til å styrke og tydeleggjera eigarane sin eigarstyring av selskapet. Eigarstrategien vil mellom anna leggja fast rammene for eigarane si eigarstyring og uttrykkja forventningar til selskapet si verksemd. Selskapet sitt styrande organ og den einskilde eigarkommune har ansvaret for å operasjonalisera strategien. Vidare går det fram at eigarane forventar eit årleg utbytte på 7,5 mill. kroner, og inntil 50 % av netto overskot utover dette.</p> <p>I perioden 2018-2022 vart det gjennomført ein prosess knytt til ein mogleg fusjon mellom Energiselskapet Hardanger AS og Energiselskapet Odda AS. I KST 20/072 vedtok Eidfjord kommunestyre at «Eidfjord kommune ynskjer ikkje å gå vidare med ei utgreiing av ein mogeleg fusjon mellom Energiselskapet Hardanger AS og Odda Energi AS.»</p> <p>I arbeidet med ROV har administrasjonen i Energiselskapet Hardanger AS opplyst om at det frå gamalt av var ein signert aksjonæravtale mellom tidlegare eigarar i Indre Hardanger Kraftlag SA, men at det ikkje ligg føre ein signert aksjonæravtale etter endringar på eigarsida som følgje av kommunesamanslåingar.</p> <p>Eigarar:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Kommunar</th> <th style="text-align: right;">Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ullensvang Kommune (A-aksjar)</td> <td style="text-align: right;">36,3 %</td> </tr> <tr> <td>Eidfjord Kommune (B-aksjar)</td> <td style="text-align: right;">24,2 %</td> </tr> <tr> <td>Ullensvang Kommune (D-aksjar)</td> <td style="text-align: right;">24,2 %</td> </tr> <tr> <td>Ulvik (C-aksjar)</td> <td style="text-align: right;">15,3 %</td> </tr> </tbody> </table> <p>Alle aksjetypane gjev stemmerett. Dei ulike aksjeklassane regulerer talet på styremedlemmar i selskapet.</p> <p>Dotterselskap: Okapi AS</p> | Kommunar | Eigardel | Ullensvang Kommune (A-aksjar) | 36,3 % | Eidfjord Kommune (B-aksjar) | 24,2 % | Ullensvang Kommune (D-aksjar) | 24,2 % | Ulvik (C-aksjar) | 15,3 % |
| Kommunar | Eigardel | | | | | | | | | | |
| Ullensvang Kommune (A-aksjar) | 36,3 % | | | | | | | | | | |
| Eidfjord Kommune (B-aksjar) | 24,2 % | | | | | | | | | | |
| Ullensvang Kommune (D-aksjar) | 24,2 % | | | | | | | | | | |
| Ulvik (C-aksjar) | 15,3 % | | | | | | | | | | |

| | | | |
|-----------------------------|---|-------------|-------------|
| | Indre Hordaland Kraftnett AS Hardanger Energi Eigedom AS Hardanger Energi Breiband AS Hardanger Energi AS Likviditetsgrad: Svak Soliditet: Meget god | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 195 416 | 195 568 | 195 359 |
| Inntekter | 7 242 | 7 671 | 5 975 |
| Årsresultat | 41 158 | 14 209 | 169 |

| Hardangerviddatunnelene AS - Org nr 999 178 812 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------------|-------------|----------|----------|------------------|------|-------------|-----|--------------------|-----|------------|----|-----------------------|----|-------------|----|
| Eigardel: 40 % Tilsette: 1 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Etablere sikker heilårsveg over Hardangervidda gjennom bygging av tunnelar. Selskapet skal ha aktivitet fram mot neste NTP i 2024. Eigarar: <table border="1" data-bbox="558 1052 1117 1344"> <thead> <tr> <th>Kommunar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eidfjord kommune</td> <td>40 %</td> </tr> <tr> <td>Hol kommune</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>Ullensvang kommune</td> <td>5 %</td> </tr> <tr> <td>Ål kommune</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>Nore og Uvdal kommune</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>Ulvik herad</td> <td>5%</td> </tr> </tbody> </table> Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: Meget god | | | Kommunar | Eigardel | Eidfjord kommune | 40 % | Hol kommune | 40% | Ullensvang kommune | 5 % | Ål kommune | 5% | Nore og Uvdal kommune | 5% | Ulvik herad | 5% |
| Kommunar | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eidfjord kommune | 40 % | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hol kommune | 40% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ullensvang kommune | 5 % | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ål kommune | 5% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nore og Uvdal kommune | 5% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ulvik herad | 5% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | | | | | | | | | |
| Eigenkapital | 1 573 | 1 999 | 1 640 | | | | | | | | | | | | | | |
| Inntekter | 1 100 | 1 100 | 1 100 | | | | | | | | | | | | | | |
| Årsresultat | -452 | 359 | 409 | | | | | | | | | | | | | | |

| Epi AS - Org nr 925 073 423 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|------------|----------|----------------|--------|---------------------------------|--------|-----------------------|-------|----------------|-------|-------------------|-------|------------------|-------|-------------------|-------|---------------------------|-------|----------------------|-------|-------------------|-------|
| Eigardel: 4,7 % Tilsette: 5 Utført eigarskapskontroll: Nei | <p>Formål: Hovedformålet til selskapet er å fremme miljøvennlig skipsfart. EPI er et verktøy som gir havnene mulighet til å benytte økonomiske insentiver for å fremme bærekraftig skipsfart. Epi AS skal videreutvikle og fremme EPI som løsning for å karakterisere skips miljøpåvirkning når de ligger ved kai.</p> <p>Eigarar:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aksjonærer</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bergen havn AS</td> <td>46,8 %</td> </tr> <tr> <td>Stavangerregionen havnedrift AS</td> <td>12,4 %</td> </tr> <tr> <td>Aurland havnevesen KF</td> <td>8,3 %</td> </tr> <tr> <td>Tromsø havn KF</td> <td>6,7 %</td> </tr> <tr> <td>Nordfjord havn KF</td> <td>5,4 %</td> </tr> <tr> <td>Eidfjord kommune</td> <td>4,7 %</td> </tr> <tr> <td>Trondheim havn KF</td> <td>4,4 %</td> </tr> <tr> <td>Molde og romsdal havn IKS</td> <td>4,0 %</td> </tr> <tr> <td>Kristiansand havn KF</td> <td>2,8 %</td> </tr> <tr> <td>Karmsund havn IKS</td> <td>2,6 %</td> </tr> </tbody> </table> <p>Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: Meget god</p> | | | Aksjonærer | Eigardel | Bergen havn AS | 46,8 % | Stavangerregionen havnedrift AS | 12,4 % | Aurland havnevesen KF | 8,3 % | Tromsø havn KF | 6,7 % | Nordfjord havn KF | 5,4 % | Eidfjord kommune | 4,7 % | Trondheim havn KF | 4,4 % | Molde og romsdal havn IKS | 4,0 % | Kristiansand havn KF | 2,8 % | Karmsund havn IKS | 2,6 % |
| Aksjonærer | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bergen havn AS | 46,8 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Stavangerregionen havnedrift AS | 12,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aurland havnevesen KF | 8,3 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tromsø havn KF | 6,7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nordfjord havn KF | 5,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eidfjord kommune | 4,7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Trondheim havn KF | 4,4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Molde og romsdal havn IKS | 4,0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kristiansand havn KF | 2,8 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Karmsund havn IKS | 2,6 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eigenkapital | 795 | 698 | 2 804 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inntekter | 2 963 | 532 | 346 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Årsresultat | 96 | - 2 106 | - 1 185 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Norsk Natursenter AS - Org nr. 970 973 613 | | | |
|--|---|--------|--------|
| Eigardel: 100 % Tilsette: 15 Utført eigarskapskontroll: Ja, i 2010. | Formål: Å etablere, forvalte, eiga og driva Norsk Natursenter, eit natur- og kulturhistorisk opplevingssenter. Å samle og spreia kunnskap om samspelet i naturen, og relasjonane mellom natur og menneskeleg verksemd og skape eit nært møte mellom det moderne mennesket og naturen. Å vera eit statleg autorisert besøksenter for nasjonalparken Hardangervidda. Inntektskjelder og investeringar: Eidfjord kommune eig bygningsmassen, mens selskapet dekker vedlikehald av bygget og dagleg drift. Eidfjord kommune har investert betydeleg når senteret har oppgradert utstillingane (med 14-16 år mellom kvar gong). Kommunen har eigd utstillingane. Unntak er den siste utstillinga, som kosta 26 MNOK. Dotterselskap: Hardangervidda Museum AS (100 %). Selskapet har ikkje aktivitet. Book Hardanger AS (5 %) Fjord Norge AS (0,2 %) Visit Hardangerfjord AS (0,2 %) | | |
| | Likviditetsgrad: Tilfredstillande Soliditet: God | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 8 725 | 8 410 | 8 383 |
| Inntekter | 15 061 | 29 310 | 11 278 |
| Årsresultat | 378 | 27 | 55 |

| Vann Vest AS - Org nr 924 367 148 | | | | | | | | |
|--|---|-------------|-------------|----------|----------|--|-------------|-------|
| Eigardel: 4,34 % Tilsette: 2 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Samarbeidsorganisasjon for eigarane. Selskapet skal fremma samarbeid og kompetanseutvikling, gjennom å utføra og leggja til rette for erfaringsutveksling, opplæring og informasjonsverksemd. Selskapet skal utføra og formidla tenester, knytt til vass- og avløpsverksemd, som til dømes bistand til drift, kvalitetssikring, vassmiljø og beredskap. Selskapet kan inngå samarbeidsavtalar med eller delta i andre føretak i den grada dette er formålstenleg. | | | | | | | |
| | Eigarar: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;">Kommunar</th> <th style="width: 20%;">Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alver, Askøy, Austevoll, Austrheim, Bjørnafjorden, Bømlo, Eidfjord, Fitjar, Gulen, Haugesund, Kvam, Kvinnherad, Masfjorden, Modalen, Osterøy, Samnanger, Sveio, Tysvær, Ullensvang, Ulvik, Utsira, Vaksdal, Voss</td> <td>kvar 4,34 %</td> </tr> <tr> <td>Andre</td> <td>0,18%</td> </tr> </tbody> </table> Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: Meget god | | | Kommunar | Eigardel | Alver, Askøy, Austevoll, Austrheim, Bjørnafjorden, Bømlo, Eidfjord, Fitjar, Gulen, Haugesund, Kvam, Kvinnherad, Masfjorden, Modalen, Osterøy, Samnanger, Sveio, Tysvær, Ullensvang, Ulvik, Utsira, Vaksdal, Voss | kvar 4,34 % | Andre |
| Kommunar | Eigardel | | | | | | | |
| Alver, Askøy, Austevoll, Austrheim, Bjørnafjorden, Bømlo, Eidfjord, Fitjar, Gulen, Haugesund, Kvam, Kvinnherad, Masfjorden, Modalen, Osterøy, Samnanger, Sveio, Tysvær, Ullensvang, Ulvik, Utsira, Vaksdal, Voss | kvar 4,34 % | | | | | | | |
| Andre | 0,18% | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | |
| Eigenkapital | 686 | 43 | -345 | | | | | |
| Inntekter | 13 430 | 10 962 | 60 | | | | | |
| Årsresultat | 623 | 378 | -444 | | | | | |

| Bir AS - Org nr 983 495 400 | | | |
|---|---|---------|---------|
| <p>Eigardel: 0,05 % Tilsette: 63</p> <p>Utført eigarskapskontroll: BIR Voss og Hardanger AS (Tidlegare IHM) er blitt ein del av BIR AS. Det vart gjennomført eigarskapskontroll av tidlegare Indre Hordaland Miljøverk (IHM) i 2019. Det vart avdekka avvik knytt til offentlege anskaffingar, men dette ordna selskapet opp i.</p> | <p>Formål: Eie og forvalte selskaper som skal sørge for innsamling, transport og behandling av husholdnings- og næringsavfall. Selskapet kan også etablere innsamling, transport og behandling av produksjons-, nærings- og farlig avfall. Forøvrig kan selskapet ta på seg alle oppgaver som naturlig hører sammen med de oppgaver som er nevnt i førtse avsnitt. Selskapet kan inngå samarbeidsavtaler eller delta i andre foretak dersom dette er hensiktsmessig for å oppfylle formålet. Ved fremtidig vedtak om avfallsbehandlingsmetode og tilhørende anlegg vil vertskommunen (aksjeeierne) være besluttsende organ i henhold til plan og bygningslovens regelverk.</p> <p>Eigarar: Eidfjord har ein eigardel på 0,05 % i BIR AS, medan Ulvik eig 0,06 % og Voss eig 0,89 %. Vi har ikkje funnet den fullstendige eigarbrøken i selskapet etter at Bir Voss og Hardanger AS vart innlemma i Bir AS.</p> <p>Likviditetsgrad: Svak Soliditet: Tilfredsstillande</p> <p>Dotterselskap: Bir Voss og Hardanger AS (100 %)</p> <p>Bir har også fleire andre dotterselskap.</p> | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 350 062 | 313 370 | 341 551 |
| Inntekter | 668 179 | 593 201 | 608 701 |
| Årsresultat | 97 392 | 29 959 | 13 932 |

| Hardanger og Voss Næringshage AS - Org nr 911 740 095 | | | |
|---|--|----------|-------|
| Eigardel: 2,05 % Tilsette: 22 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Bidra til innovasjon og næringsutvikling i Hardanger og Voss m/ omland gjennom utvikling av og tilrettelegging for nye og etablerte bedrifter, samlokalisering, tilrettelegging for relevante prosjekter og utvikling av et sterkt nettverks- og kunnskapssenter. Det skal ikke betales utbytte og selskapets overskudd skal medgå til formålet. Ved oppløsning skal eventuell formue etter gjeldsavleggelse gis til saken som faller inn under selskapets formål, etter avviklingsstyret beslutning. | | |
| | Eigarar: | | |
| | Aksjonærer | Eigardel | |
| | Siva - Selskapet for Industrivekst Sf | 15,98 % | |
| | Sparebanken Vest | 15,52 % | |
| | Canica AS | 10 % | |
| | Voss Energi Produksjon AS | 9,52 % | |
| | Voss Sparebank | 7,34 % | |
| | Voss Veksel- og Landmandsbank ASA | 7,34 % | |
| | Kvam Næringsråd | 4,64 % | |
| | Kvam Herad | 4,19 % | |
| | Norske Landsbrukstenester Hordaland SA | 4,19 % | |
| | Kjærtveit Camping AS | 2,51 % | |
| | Eidfjord Kommune | 2,05 % | |
| | Andre | 16,72 % | |
| | Likviditetsgrad: God | | |
| | Soliditet: God | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 4 449 | 3 655 | 1 240 |
| Inntekter | 19 796 | 14 124 | 5 288 |
| Årsresultat | -797 | 363 | 308 |

| Visit Hardangerfjord AS - Org nr 966 818 271 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|-------|------------|----------|-------------|-------|--------------------|--------|------------|-------|------------------|-------|-------|--------|
| Eigardel: 6,9 % Tilsette: 6 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: - Som konsulent på tilskots- og konsulentbasis å samordna alle marknadsføring i Hardangerregionen og tiltak som kan vere med å styrke reiselivsnæringa i regionen. - Utføre oppdrag for verksemdar og andre når det gjeld marknadsføring og reklameretta verksemd, produktutvikling m.v., samt å delta i forretningsretta relatert til reiseliv. Eigarar: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aksjonærar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ulvik herad</td> <td>7,9 %</td> </tr> <tr> <td>Ullensvang kommune</td> <td>18,1 %</td> </tr> <tr> <td>Kvam herad</td> <td>6,9 %</td> </tr> <tr> <td>Eidfjord kommune</td> <td>6,9 %</td> </tr> <tr> <td>Andre</td> <td>60,1 %</td> </tr> </tbody> </table> Likviditetsgrad: Svak Soliditet: Ikkje tilfredsstillande | | | Aksjonærar | Eigardel | Ulvik herad | 7,9 % | Ullensvang kommune | 18,1 % | Kvam herad | 6,9 % | Eidfjord kommune | 6,9 % | Andre | 60,1 % |
| Aksjonærar | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | |
| Ulvik herad | 7,9 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Ullensvang kommune | 18,1 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Kvam herad | 6,9 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Eidfjord kommune | 6,9 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Andre | 60,1 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | | | | | | | |
| Eigenkapital | -179 | 740 | 662 | | | | | | | | | | | | |
| Inntekter | 7 061 | 6 404 | 7 206 | | | | | | | | | | | | |
| Årsresultat | -914 | 79 | 615 | | | | | | | | | | | | |

| Kommunekraft AS - Org nr 866 818 452 | | | | | | | | | |
|---|---|-------|-------|------------|----------|--|--------|----------------|--------|
| Eigardel: 0,3 % Tilsette: 5 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Formidle aksjeeigarane sin disponible kraft, medrekna konsesjonskraft, og drive anna verksemd knytt til slik formidling. Eigarar: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aksjonærar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Landssamanslutninga av vasskraftkommunar</td> <td>57,5 %</td> </tr> <tr> <td>Andre kommunar</td> <td>42,5 %</td> </tr> </tbody> </table> Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: Meget god | | | Aksjonærar | Eigardel | Landssamanslutninga av vasskraftkommunar | 57,5 % | Andre kommunar | 42,5 % |
| Aksjonærar | Eigardel | | | | | | | | |
| Landssamanslutninga av vasskraftkommunar | 57,5 % | | | | | | | | |
| Andre kommunar | 42,5 % | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | |
| Eigenkapital | 1 334 | 1 243 | 2 004 | | | | | | |
| Inntekter | 2 324 | 2 298 | 1 789 | | | | | | |
| Årsresultat | 91 | -762 | -316 | | | | | | |

| Book Hardanger AS - Org nr 929 601 483 | | | |
|---|---|------|----------|
| Eigardel: 16,70 % Tilsette: 2 Utført eigarskapskontroll: Nei. Oppretta i 2022. | Formål: Salg og distribusjon av reiselivsprodukter i Hardanger. Videre skal selskapet fremme og utvikle Hardanger som reisemål, ved å initiere og utvikle nye initiativ og produkter, enten gjennom andre, sammen med andre eller i egen regi. Selskapet skal jobbe for å gjøre lokale opplevelser, aktiviteter og attraksjoner mer tilgjengelig gjennom å legge til rette for bedre transport og mobilitetstjenester. Selskapet kan også ha eierskap i andre selskaper som driver samme eller beslektet virksomhet. Eigarar: | | |
| | | | Eigardel |
| | Fjord Tours AS | | 33,33 % |
| | Ulvik Herad | | 16,70 % |
| | Eidfjord kommune | | 16,70 % |
| | Fjordtind Hotels AS | | 5,93 % |
| | Conrad Hansen | | 5,00 % |
| | Kjærtveit Camping AS | | 5,00 % |
| | Norsk Natursenter AS | | 5,00 % |
| | Hardangertun Hytter og Familiepark AS | | 3,66 % |
| | Trolltunga Hotel AS | | 1,83 % |
| | Trolltunga Active AS | | 1,83 % |
| | Hardanger Siderprodusentlag | | 1,50 % |
| | Garen Camping AS | | 1,25 % |
| | Dyranut Fjellstova AS | | 1,00 % |
| | Hardanger Saft og Siderfabrikk AS | | 1,00 % |
| | Andre | | 0,27 % |
| | Voss | | 88,86 % |
| | Ulvik | | 6,06 % |
| | Eidfjord | | 5,08 % |
| | Andre | | 0,0 % |
| | Likviditetsgrad: Meget god | | |
| | Soliditet: Meget god | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 1 896 | - | - |
| Inntekter | 200 | - | - |
| Årsresultat | - 104 | - | - |

6.3 Andre verksemdar som utfører oppgåver på vegne av kommunen, jf. kommunelova § 23-6 siste ledd

| Biblioteksentralen SA - Org nr 910 568 183 | | | |
|---|---|---------|---------|
| Eigardel: Uvesentleg Tilsette: 62 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Vera eit serviceorgan for alle typar offentlege bibliotek. Biblioteksentralen har til oppgåve å vera hovudleverandør av produkt og tenester til bibliotek og liknande institusjonar. I tillegg kan Biblioteksentralen delta i/etablere verksemd med det formål å betena det totale bok-, informasjon- og kunnskapsmarknaden. Biblioteksentralen skal drivast etter vanlege bedriftsøkonomiske prinsipp, slik at det vert skapt økonomisk tryggleik og utviklingsmoglegheiter og slik at andelseigarane sine interesser vert ivaretekne på beste måte. Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: Meget god | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 279 237 | 279 867 | 282 579 |
| Inntekter | 178 338 | 162 589 | 153 769 |
| Årsresultat | - 630 | - 2 712 | 4 686 |

| Cruise Norway AS - Org nr 965 309 837 | | | |
|--|--|-----------|-------|
| Eigardel: 4,89 % Tilsette: 3 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: - Å etablere, marknadsføre og vidareutvikle Norge som verda sin leiande naturbaserte cruisedestinasjon og anna i samband med dette, som igjen skal danne grunnlag for marknadsføringa av den enkelte aksjonær/samarbeidspart sitt produkt. - Ivareta aksjonærane sine felles interesser overfor myndighetsorgan, premissgivarar og gjennom samfunnsdebatten nasjonalt og internasjonalt. - Sikra eit geografisk spreidd eigarskap kor aksjeeigarane er aktive deltakarar i sitt distrikt til fremme av selskapet sitt hovudformål. Selskapet kan også delta i andre selskap med liknande formål og elles ta på seg nye oppgåver som står i samanheng med selskapet sitt primære formål. | | |
| | Eigarar: | | |
| | Aksjonærer | Eigardel | |
| | Cruise Norway AS | 7,03 % | |
| | Visit Bergen | 6,11 % | |
| | Narvik Hamn KF | 6,11 % | |
| | Molde og Romsdal Havn IKS | 6,11 % | |
| | Tromsø Havn KF | 6,11 % | |
| | European Cruise Service AS | 6,11 % | |
| | Stavangerregionen Havn IKS | 6,11 % | |
| | Vestvågøy kommune | 6,11 % | |
| | Nordkapp kommune | 6,11 % | |
| | Norway`s Best Group AS | 6,11 % | |
| | Destinasjon Eidfjord AS / Eidfjord kommune | 4,89 % | |
| | Andre | 0,3-3,6 % | |
| | Likviditetsgrad: God | | |
| | Soliditet: Meget god | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 1 073 | 1 259 | 904 |
| Inntekter | 5 727 | 4 272 | 3 729 |
| Årsresultat | - 185 | 361 | 49 |

| Dag og Tid AS - Org nr 911 092 417 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------|--------|------------|----------|-------------------------------|-------|------------------|-------|---------------|-------|-----------------|-------|-------------------------------|-------|---------------|-------|-------|--------|
| Eigardel: 0,01 % Tilsette: 21 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Å gje ut ei partipolitisk ubunden avis på nynorsk. Selskapet skal kunne drive handel og eige eller på annan måte ta del i andre forretningstiltak. Eigarar: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aksjonærar</th> <th>Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Stiftinga Vener av Dag Og Tid</td> <td>9,0 %</td> </tr> <tr> <td>Sveinung Lindaas</td> <td>4,8 %</td> </tr> <tr> <td>Levald Aarhus</td> <td>3,7 %</td> </tr> <tr> <td>Svein Gjerdåker</td> <td>3,1 %</td> </tr> <tr> <td>Stiftinga Det Norske Samlaget</td> <td>2,2 %</td> </tr> <tr> <td>Noregs Mållag</td> <td>2,1 %</td> </tr> <tr> <td>Andre</td> <td>75,2 %</td> </tr> </tbody> </table> Likviditetsgrad: Tilfredsstillande Soliditet: God | | | Aksjonærar | Eigardel | Stiftinga Vener av Dag Og Tid | 9,0 % | Sveinung Lindaas | 4,8 % | Levald Aarhus | 3,7 % | Svein Gjerdåker | 3,1 % | Stiftinga Det Norske Samlaget | 2,2 % | Noregs Mållag | 2,1 % | Andre | 75,2 % |
| Aksjonærar | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Stiftinga Vener av Dag Og Tid | 9,0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sveinung Lindaas | 4,8 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Levald Aarhus | 3,7 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Svein Gjerdåker | 3,1 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Stiftinga Det Norske Samlaget | 2,2 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Noregs Mållag | 2,1 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Andre | 75,2 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Eigenkapital | 6 799 | 6 583 | 4 980 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Inntekter | 40 732 | 37 989 | 34 481 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Årsresultat | 75 | 1 220 | 580 | | | | | | | | | | | | | | | | |

| KLP - Kommunenes Landspensjonskasse GFS - Org nr 938 708 606 | | | |
|--|--|-------------|------------|
| Eigardel: Uvesentleg Tilsette: 658 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Selskapet skal ivareta medlemmenes behov for tjenestepensjonsordninger. Selskapet kan også enten selv eller gjennom deltakelse i andre selskaper tilby andre pensjons- og forsikringsprodukter, og kan delta i eller drive enhver virksomhet som naturlig henger sammen med forsikringsvirksomhet og enhver annen virksomhet som er tillatt for livsforsikringselskaper, herunder administrasjon og forvaltning av pensjonskasser. Likviditetsgrad: Meget god Soliditet: Svak | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 |
| Eigenkapital | 42 799 000 | 40 678 000 | 39 382 000 |
| Inntekter | 44 252 000 | 101 386 000 | 62 538 000 |
| Årsresultat | 897 000 | 469 000 | 1 020 000 |

| Rehabiliteringssenteret AIR AS – Org nr 934 452 011 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------|-------------|------------|----------|---------------|--------|-----------------|--------|--------------------------------|-------|--------|-------|-------|--------|
| Eigardel: Uvesentleg Tilsette: 85 Utført eigarskapskontroll: Nei | Formål: Drift av eit rehabiliteringssenter i spesialhelsetenesta der auka arbeidsdeltaking er det overordna målet. AiR - Klinikkk si kjerneverksemd er å bidra til at personar som er utanfor, eller i fare for å falle ut av arbeidslivet på grunn av helseproblem, får betre funksjon og auka bevisstgjerung av deira ressursar og moglegheiter, på ein måte som styrkjer arbeidsevna. AiR klinikkk har fokus både på individet og omgjevningane for å oppnå auka arbeidsdeltaking. AiR - Nasjonalt kompetansesenter for arbeidsretta rehabilitering si kjerneverksemd er å bidra til forskning, fagutvikling, formidling, nettverk og innovasjon innan faget arbeidsretta rehabilitering Eigarar: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Aksjonærar</th> <th style="text-align: right;">Eigardel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Vinje kommune</td> <td style="text-align: right;">16,1 %</td> </tr> <tr> <td>Norsk Hydro ASA</td> <td style="text-align: right;">15,3 %</td> </tr> <tr> <td>Rehabiliteringssenteret AiR AS</td> <td style="text-align: right;">7,9 %</td> </tr> <tr> <td>ABB AS</td> <td style="text-align: right;">5,1 %</td> </tr> <tr> <td>Andre</td> <td style="text-align: right;">55,6 %</td> </tr> </tbody> </table> <p>Eidfjord kommune har opplyst at dei eig ei aksje i selskapet.</p> <p>Likviditetsgrad: Svak Soliditet: Meget god</p> | | | Aksjonærar | Eigardel | Vinje kommune | 16,1 % | Norsk Hydro ASA | 15,3 % | Rehabiliteringssenteret AiR AS | 7,9 % | ABB AS | 5,1 % | Andre | 55,6 % |
| Aksjonærar | Eigardel | | | | | | | | | | | | | | |
| Vinje kommune | 16,1 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Norsk Hydro ASA | 15,3 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Rehabiliteringssenteret AiR AS | 7,9 % | | | | | | | | | | | | | | |
| ABB AS | 5,1 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Andre | 55,6 % | | | | | | | | | | | | | | |
| Nøkkeltal (1000 NOK) | 2022 | 2021 | 2020 | | | | | | | | | | | | |
| Eigenkapital | 92 982 | 90 374 | 83 345 | | | | | | | | | | | | |
| Inntekter | 92 982 | 90 374 | 83 345 | | | | | | | | | | | | |
| Årsresultat | 2 655 | 8 964 | 14 413 | | | | | | | | | | | | |

7. Gjennomførte eigarskapskontrollar i Eidfjord kommune

- Sysendalen Skisenter AS (2010)
- Hardangervidda Natursenter Eidfjord AS (Norsk natursenter AS) (2010)
- Eidfjord Utvikling AS (2013) – inkl. forvaltningsrevisjon
- Hardangerbrua AS (2014) – gjennomført av Deloitte
- Hardangerrådet IKS (2016) – inkl. forvaltningsrevisjon
- Eigarskapsforvaltning (2018)
- Indre Hordaland Miljøverk (2019) – inkl. forvaltningsrevisjon

8. Aktuelle eigarskapskontrollar nemnt i prosessmøte

Under prosessmøte 07.02.2024 kom deltakarane fram til eitt selskap som dei meinte hadde høg risiko og vesentlegheit, Norsk Natursenter AS. Fire andre vart vurdert til medium.

Me har lista opp moment som kom fram i møtet om dei aktuelle selskapa.

| | Selskap/område | Identifiserte risikoområde | Type selskap |
|---|------------------------------|---|--|
| 1 | Norsk Natursenter AS | <ul style="list-style-type: none"> Framtidige vedlikehaldskostnader Ikkje vore gjennomført revisjon sidan 2010 (Hardangervidda Natursenter Eidfjord AS) Heileigd selskap | Aksjeselskap som er heileigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 23-6d |
| 2 | Hardangerrådet IKS | <ul style="list-style-type: none"> Mindre viktig i framtida Berre ein tilsett Vil ein ha eit regionråd? | Interkommunalt politisk råd, jf. kommunelova 23-6b |
| 3 | Sysendalen skisenter AS | <ul style="list-style-type: none"> Skal dette eksistere i framtida? Kjem store endringar i nær framtid | Aksjeselskap som er heileigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 23-6d |
| 4 | Hardangerviddatunnelene AS | <ul style="list-style-type: none"> Avhengig av progresjon i ny NTP | Aksjeselskap som er heileigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 23-6d |
| 5 | Energiselskapet Hardanger AS | <ul style="list-style-type: none"> Store framtidige investeringar | Aksjeselskap som er heileigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 23-6d |

9. Forslag til prosjekt

På bakgrunn av informasjonen som er samla inn og analysert er følgjande selskap mest aktuelle: Norsk Natursenter AS og Energiselskapet Hardanger AS. I tre av selskapa som er vurdert til medium knyt vurderingane seg til framtidig eksistensgrunnlag, og desse er soleis etter vår vurdering i mindre grad relevant for eigarskapskontroll på noverande tidspunkt.

Utval og prioritering av eigarskapskontroll vil gå fram av vedteken plan for eigarskapskontroll 2024 etter innstilling frå kontrollutvalet.

I val av eigarskapskontrollprosjekt som er presentert under fokuserer me på område/selskap kor det kjem fram opplysningar eller indikasjonar på spesielle utfordringar. Me kan ikkje utelukka at andre område/selskap burde eller kunne vore tekne med i oppstillinga under.

| | Selskap/område | Identifiserte risikoområde | Type selskap |
|---|------------------------------|---|--|
| 1 | Norsk Natursenter AS | <ul style="list-style-type: none"> Framtidige vedlikehaldskostnader Ikkje vore gjennomført revisjon sidan 2010 (Hardangervidda Natursenter Eidfjord AS) Heileigd selskap | Aksjeselskap som er heileigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 23-6d |
| 2 | Energiselskapet Hardanger AS | <ul style="list-style-type: none"> Store framtidige investeringar | Aksjeselskap som er heileigd av kommunar/fylkeskommunar, jf. kommunelova § 23-6d |

Under prosessmøte 07.02.2024 var det administrasjonen og politikarane si vurdering at ein ikkje ynskte å prioritera forvaltningsrevisjon i samband med eigarskapskontrollane på noverande tidspunkt.



Saksframlegg

Saksnr: 2022/157-14

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 31/24 | 10.10.2024 |

Budsjett for kontrollarbeidet i Eidfjord kommune 2025

Forslag til innstilling

1. Kontrollutvalet vedtek forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Eidfjord kommune for 2025 inkludert eventuelle endringer som vert gjort i møtet.
2. Budsjettforslaget skal følgje sak frå rådmannen om budsjett for 2025 for Eidfjord kommune og fram til handsaming i kommunestyret. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2025.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal leggje fram forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Ullensvang kommune for 2025.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Budsjettforslag Eidfjord 2025

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Av forskrift for kontrollutvalg og revisjon kan ein i § 2 «Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeidet» lese:

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

Vidare står det dette i kommunelova § 23-5 Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget:

«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.»

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har i brev dagsett 15.10.2020 til Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) komme med ei presisering når det gjeld kontrollutvalget sitt budsjettforslag ved at dei konkluderer slik:

«Departementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet etter § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.»

Kontrollutvalet sine oppgåver: (Kommunelova)

§ 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

§ 23-3 Forvaltningsrevisjon

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

§ 23-4 Eierskapskontroll

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Av dette går det fram at utvalet har eit særst omfattande lovpålagt kontrollansvar på vegne av kommunestyret i Eidfjord kommune. For at kontrollutvalet skal kunne ivareta dette kontrollansvaret på ein tilfredsstillande måte, i tråd med lovkravet, krevst det at kommunestyret stiller tilstrekkeleg med budsjettmidlar til disposisjon. Det at kontrollutvalet vert gjort i stand til å ivareta sitt kontrollansvar, m.a. ved å få tilført tilstrekkeleg med budsjettmidlar, vil bidra til å styrke utvalet si uavhengigheit og legitimitet.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet, medan det er kommunestyret som har vedtakskompetansen i saka, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet er gjeve ansvaret i høve Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 til å utarbeida budsjettforslag for kommunen sitt kontrollarbeid. Budsjettforslaget vert innstilt direkte til politisk organ då det er administrasjonen som i hovudsak vert gjenstand for kontroll og revisjon.

For revisjonstenestene er det teke utgangspunkt i fastprisavtale som vart inngått med Vestlandsrevisjon IKS og denne er konsumprisregulert. Representantskapet i Vestlandsrevisjon IKS vedtek endeleg budsjett for kommunane i desember 2025.

Første året i valperioden er det lovpålagt at kontrollutvalet skal utarbeide ein plan som viser på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og ein plan for kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast i valperioden. Begge planane skal baserast på ein risiko- og vesentleg vurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap samt kommunen si eigarskapsoppfølging.

Planarbeidet har hatt fokus i store delar av 2024. Planane er no vedtekne i kommunestyret og kontrollutvalet skal bestille første forvaltningsrevisjon etter ny plan (sjå anna sak i dette møtet)

Vidare er det lagt til grunn at det vanlegvis er 4 møter i kontrollutvalet for året, med om lag like stor saksmengd som «eit vanleg år». Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste for medlemene i kontrollutvalet er her budsjettet i høve reglement. Kostnader er medteke slik at medlemmar i kontrollutvalet kan delta på ein nasjonal fagleg kontrollkonferanse, medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), servering på utvalsmøta og ein diversepost.

Det er lagt inn ein sum til ekstra tiltaksmidlar til eventuelle ad-hoc oppgåver som til dømes øvrig forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, utgreiing og ekstra oppgåver som til dømes bestillingar frå kommunestyret eller resultat av medieoppslag.

Pris for tenestene sekretariatet gjer for kontrollutvalet er lagt inn i høve avtale mellom Vestland fylkeskommune og Eidfjord kommune.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet vedtek forslag til budsjett inkludert eventuelle endringar som vert gjort i møtet.

Budsjettforslaget skal så følgje sak frå rådmannen om budsjett for 2025 for Eidfjord kommune og fram til handsaming i kommunestyret. Det er kommunestyret som skal gjera endeleg vedtak når det gjeld budsjett for kontrollarbeidet i Eidfjord kommune.

Budsjettforslag for kontrollutvalet i Eidfjord kommune for 2025

| Konto | Tekst | | Budsjett 2024 | Budsjett 2025 | Merknad |
|-------|--|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| 10800 | Godtgjersle folkevalde | | kr 26 440 | kr 32 375 | 5 medlemmer av utvalet |
| 10803 | Tapt arbeidsforteneste | | kr 6 000 | kr 6 000 | |
| 10803 | Feriepenger tapt arbeidsforteneste | | kr 720 | kr 720 | |
| | Delsum | | kr 33 160 | kr 39 095 | |
| 10990 | Arbeidsgiveravgift (AGA) | | kr 3 515 | kr 4 144 | |
| | Delsum | | kr 36 675 | kr 43 239 | |
| 11000 | Diverse | | kr 2 000 | kr 2 000 | |
| 11002 | Abonement | | kr 13 080 | kr 13 080 | |
| 11002 | Abonement | | kr - | kr - | |
| 11151 | Servering på møta | | kr 6 000 | kr 6 000 | |
| 11204 | Reiseutg.m.m. ikkje oppg. pl. | | kr - | kr - | |
| 11500 | Kurs/konferanse | | kr 10 000 | kr 10 000 | Kurs og konferanse, t.d FKT |
| 11500 | Folkevaldopplæring for kontrollutvalet | | kr 25 000 | kr - | Folkevaldoppl. kun kvart 2. år |
| 11600 | Reise- og opphaldsutgifter oppg.pl. | | kr 4 000 | kr 4 000 | Reise ifm. konferanser |
| 11601 | Kjøregodtgjersle.tilsette | | kr 5 000 | kr 5 000 | |
| 11951 | Kontingentar | | kr 4 000 | kr 4 000 | Forum for Kontroll og Tilsyn |
| 13300 | Kjøp av sekretariatstenester | | kr 152 600 | kr 157 640 | I høve avtale |
| 12700 | Kjøp av konsulenttenester | | kr - | | |
| 13750 | | | kr - | kr - | |
| 13750 | Ekstra tiltaksmidlar | | kr 20 000 | kr 20 000 | |
| | Delsum | | kr 241 680 | kr 221 720 | |
| 14290 | Meirverdiavgift | | kr 58 300 | kr 53 310 | |
| 17290 | Moms-kompensasjon | | kr -58 300 | kr -53 310 | |
| 13750 | Vestlandsrevisjon IKS | | kr 664 079 | kr 680 175 | KPI 2,8% * |
| 13750 | Pensjon tidlegare tilsette i IHR | | kr 60 000 | kr 60 000 | Estimert tal |
| 14500 | Overført til andre kommunar | | | | |
| | Total budsjetttramme | | kr 1 002 434 | kr 1 005 134 | |

* Endeleg budsjett vert vedteke i representantskapsmøte i Vestlandsrevisjon IKS desember 2024



Saksframlegg

Saksnr: 2023/450-25
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Eidfjord kommune, Kontrollutvalet | 32/24 | 10.10.2024 |

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Samandrag

Det er lagt opp til å ha eventuelt på saklista for å ivareta det enkelte medlem i utvalet sin moglegheit til å sjølv å ta opp saker som ikkje er på saklista.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Denne saka er å sjå på som ei formalisering av kommunelova § 11-2 siste avsnitt som seier:
«Alle medlemmer kan stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på sakslisten»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsama sak om eventuelt, jf. kommunelova § 11-3 og § 23-2

Vurderingar og verknader

Dersom det blir tatt opp saker som krev nærare undersøkingar, eller innhenting av fleire opplysningar, før ein kan konkludere med at det er ei sak for kontrollutvalet, bør utvalet be sekretariatet førebu sak om dette til neste møte

Konklusjon

Føremålet er å gje opning for å få nærare utgreiing av saker som kontrollutvalet ynskjer å få utgreidd til neste møte, eventuelt få ei orientering frå kommunedirektør eller andre i eit seinare møte.

Fra: Hogne Haktorson[Hogne.Haktorson@vlfk.no]
Sendt: 12.09.2024 09:54:19
Til: Kjartan Haugsnes; Helge Inge Johansen; Stian Skår
Ludvigsen[Kjartan.Haugnes@vlfk.no; Helge.Inge.Johansen@vlfk.no; Stian.Skar.Ludvigsen@vlfk.no]
Kopi: Einar Kåre Ulla[Einar.Kare.Ulla@vlfk.no];
Tittel: FKT - Medlemsinformasjon september 2024 - Invitasjon til webinar

Til orientering og
som informasjon videre til kontrollutvala.

HH

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen <anne-karin@fkt.no>
Sendt: torsdag 12. september 2024 09:06
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Emne: FKT - Medlemsinformasjon september 2024 - Invitasjon til webinar

Til FKTs medlemmer
v/ leder kontrollutvalget og daglig leder sekretariat

Tilbakemeldingene etter FKTs fagkonferanse i juni 2024 tyder på at mange kontrollutvalgsmedlemmer ønsker mer grunnopplæring. Hvordan få til tydelige roller og samspill i møtene? Hvordan kan man unngå konflikt i kontrollutvalget? Hvordan kan enkeltmedlemmer ta initiativ?

Nå kan alle interesserte melde seg på FKTs webinar 1. november fra 12.00 – 14-00: **«Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter»**
https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/webinar_kontrollutvalget/webinar-1-november-2024/

Informasjon om programmet finner du i vedlagte pdf-dokument.
Del gjerne denne e-posten med kontrollutvalgsmedlemmer og medarbeidere i sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo /
fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)



Velkommen til webinar for kontrollutvalg 1. november

«Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter»

Tilbakemeldingene etter FKTs fagkonferanse i juni 2024 tyder på at mange kontrollutvalgsmedlemmer ønsker mer grunnopplæring. Hvordan få til tydelige roller og samspill i møtene? Hvordan kan man unngå konflikt i kontrollutvalget? Hvordan kan enkeltmedlemmer ta initiativ?

Nå kan du melde deg på FKTs webinar 1. november fra 12.00 – 14:00:

Program:

- 12.00 Velkommen v/styreleder Line Fusdahl og generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen
- 12.05 Kontrollutvalgets møter – praktiske og rettslige rammer, v/Bjørn Halvor Wikasteen, K-sekretariatet
- 13.00 Dialogen mellom sekretariatet og kontrollutvalgets leder, case fra Vestre Toten v/Kjetil Solbrækken, Kontrollutvalgstjenester AS
- 13.15 «Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet» v/professor Jan F Bernt, UiB
- 13.30 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret, Yngve Haugstvedt, Kontrollutvalget i Vestby kommune
- 14.00 Slutt

Pris:

- Webinaret er gratis for alle medlemmer
- Prisen for andre er kr 500

Lenke til webinaret sendes ut til deltakerne et par dager før arrangementet. Påmelding fra vår hjemmeside: [Webinar for kontrollutvalg 1. november 2024 - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](https://www.fkt.no/webinar-for-kontrollutvalg-1-november-2024)

Fra: Kjartan Haugsnes[]
Sendt: 26.09.2024 10:28:00
Til: Kjartan Haugsnes[kjartan.haugsnnes@gmail.com]
Tittel: Høring – Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

----- Forwarded message -----

Fra: **Anne-Karin Femanger Pettersen** <anne-karin@fkt.no>
Date: fre. 6. sep. 2024 kl. 09:43
Subject: Høring – Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene
To: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

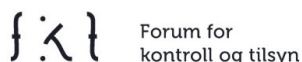
Til FKTs medlemmer v/leder kontrollutvalget og daglig leder sekretariat

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (NKRF) har samarbeidet om å utarbeide vedlagte høringsforslag for anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene om orienteringer fra kommunedirektøren. Styrene i FKT og NKRF har sluttet seg til å sende anbefalingen på eksternt høring.

Det er en felles styringsgruppe som står for høringsforslaget, som er utarbeidet av en arbeidsgruppe sammensatt av medlemmer fra begge organisasjonene.

Høringsfristen er 11. oktober 2024. Hørings svar sendes post@nkrf.no eller fkt@fkt.no, og svarene vil bli fortløpende publisert her: [Høring – Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – NKRF & FKT.](#)

På vegne av styringsgruppen



Forum for
kontroll og tilsyn



Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen, FKT

Pål Ringnes, NKRF

Til høringsinstansene

(ifølge liste)

Oslo, 5. september 2024

Høring om anbefaling for god skikk og praksis om orienteringer fra kommunedirektøren

Det vises til vedlagte høringsutkast om ovenstående anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (NKRF) har samarbeidet om å utarbeide anbefalingene. Styrene i FKT og NKRF har sluttet seg til å sende anbefalingene på høring.

Det er en styringsgruppe som står for forslaget. Styringsgruppen har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen, Arnar Helgheim, Bjørn Bråthen, Carine S. Jøssang, Eli Merete Velle og Pål Ringnes. Paul Ivar Stenstuen trådte ut av styringsgruppen, før arbeidet ble slutført.

Det er en arbeidsgruppe som har utarbeidet forslaget.

Høringsfristen er satt til **11. oktober 2024**.

Høringssvar sendes til post@nkrf.no eller fkt@fkt.no

Høringssvarene vil bli publisert på nettsidene til både FKT og NKRF.

På vegne av styringsgruppen, med vennlig hilsen

Pål Ringnes, NKRF

Anne-Karin Femanger Pettersen, FKT

Høringsinstanser:

- FKTs medlemmer
- NKRFs bedriftsmedlemmer og komiteer
- Kommunal- og distriktsdepartementet
- KS – Kommunesektorens organisasjon
- Revisorforeningen

Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

**Orienteringer fra
kommunedirektøren**

Fastsatt av styrene i FKT og NKRF hhv. xx. og xx. xxxx 2024

Innhold

| | |
|--|---|
| 1. Innledning | 3 |
| 1.1 Definisjoner..... | 3 |
| 1.2 Formål..... | 4 |
| 1.3 Presiseringer og avgrensninger..... | 4 |
| 1.4 Sentrale bestemmelser | 4 |
| 2. Anbefalinger | 5 |
| 2.1 Orienteringer fra kommunedirektøren..... | 5 |
| 2.1.1 Saksfremleggets innhold | 6 |

1. Innledning

Anbefalingene for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene er utarbeidet av NKRF og FKT. Arbeidet med anbefalinger kom i gang våren 2022 som følge av vedtak fattet på NKRFs årsmøte i 2021. FKT sluttet seg til prosjektet ved styrevedtak juni 2022. NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder for sekretariatene. Denne anbefalingen omhandler god skikk og praksis for gjennomføring av orienteringer fra Kommunedirektøren.

Arbeidsgruppen som har jobbet med denne anbefalingen har bestått av Ane Malene Søvik Nygård (Vest kontroll KO), Daud Amjad (Viken kontrollutvalgssekretariat IKS), Anne Haug (Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS), Odd Gunnar Høie (Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS) og Hilde Haugskott (innleid ressurs fra NKRF).

Styringsgruppen har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT), Arnar Helgheim (SEKOM sekretariat KO), Bjørn Bråthen (NKRF), Carine S. Jøssang (Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS), Eli Merete Velle (Sekretariat for kontrollutvalget - Bergen kommune), Paul Ivar Stenstuen (Konsek Trøndelag IKS) og Pål Ringnes, leder (Viken kontrollutvalgssekretariat IKS). Hilde Haugskott (innleid ressurs fra NKRF).

1.1 Definisjoner

Anbefaling – Anbefalingene gir uttrykk for god praksis. De er ikke-forpliktende faglige råd for utøvelse av arbeidsoppgavene

Minimumskrav - Med minimumskrav mener vi krav i lov og forskrift, forsvarlig saksbehandling og andre normative krav.

Kommune – Brukt som fellesbetegnelse for kommuner og fylkeskommuner.

Kommunestyre – Brukt som fellesbetegnelse for kommunestyre og fylkesting.

Saksutredning – Dokument som belyser et saksforhold i forbindelse med et folkevalgt organs behandling. Typisk innhold er sakens bakgrunn, beskrivelse av faktiske og rettslige forhold av betydning, saksbehandlers vurdering samt forslag til vedtak. I den grad et slikt dokument har vedlegg, bør disse være spesifisert og opplistet.

Gradering

- a. **Må** eller **skal** gir uttrykk for minimumskrav til omfanget av sekretariatets utredningsansvar og saksforberedelse.
- b. **Bør** innebærer at en løsning er anbefalt som god praksis for utøvelse av oppgavene.
- c. **Kan** betyr en mulig løsning.

1.2 Formål

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariatene om hvordan de kan håndtere orienteringer fra kommunedirektøren.

Anbefalingene skal bidra til god praksis i kontrollutvalgssekretariatene utover lovkrav og lokale regler/bestemmelser.

1.3 Presiseringer og avgrensninger

Anbefalingen bruker begrepet orienteringer om både redegjørelser og orienteringer.

Anbefalingene gjelder både for kommunale og fylkeskommunale sekretariat.

Anbefalingene gjelder ikke i de tilfellene kontrollutvalget har orienteringer fra kommunedirektøren som en fast post på hvert møte.

Anbefalingene gjelder ikke orienteringer som følger av kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjoner.

1.4 Sentrale bestemmelser

Kommuneloven § 23-2 tredje ledd:

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6:

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften, Merknad til § 6:

Kontrollutvalget har også rett til å innkalle kommunedirektøren til møte i utvalget, slik at kommunedirektøren kan gi orienteringer som utvalget ber om, eller svar på spørsmål fra utvalget. Dette følger av kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7:

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

I tråd med god forvaltningsskikk bør all saksbehandling være skriftlig.

2. Anbefalinger

2.1 Orienteringer fra kommunedirektøren

1. Orienteringer fra kommunedirektøren kan være en hensiktsmessig måte å sette seg inn i en sak på. Dette kan være når kontrollutvalget ønsker mer informasjon om en sak eller et område. Det kan blant annet være etter medieoppslag, henvendelser eller statlige tilsynsrapporter. Det kan også være i tilfeller hvor kontrollutvalget er i tvil om det er behov for en forvaltningsrevisjon eller en forundersøkelse.
2. Orienteringer fra kommunedirektøren settes på sakslisten etter avtale med kontrollutvalgets leder eller etter vedtak i kontrollutvalget.
3. Sekretariatet bør i samarbeid med kontrollutvalget/leder vurdere et passende tidspunkt for orienteringen. Dersom kontrollutvalget har hyppige møter, kan det vurderes å gi kommunedirektøren mer tid til å komme med tilbakemelding. Dette må sekretariatet vurdere i samspill med utvalget og kommunedirektøren.
4. Orienteringen bør settes opp som egen sak.
5. Sekretariatet sender skriftlig bestilling til kommunedirektøren om ønsket orientering til kontrollutvalget. Bestillingen bør også adresseres til kommunen sitt postmottak for å sikre at henvendelse blir journalført.
6. Bestillingen må inneholde informasjon om tidspunkt for møtet der saken vil stå på sakslisten og frist for skriftlig tilbakemelding.
7. Kommunedirektøren bør som hovedregel komme med en skriftlig orientering eller et notat i forkant av møtet. Orienteringen/notatet tas med i sakspapirene. Det er i tråd med god forvaltningsskikk at informasjonen fra administrasjonen er skriftlig. Skriftlig dokumentasjon og eventuelt presentasjon må arkiveres på saken.
8. Skriftlig materiale sendes ut med innkallingen til møtet.
9. Krav til skriftlighet er ikke alltid praktisk mulig, for eksempel ved ny informasjon om status etter at innkalling er sendt ut og frem til utvalgets møte. Denne kan gis muntlig, men bør gjøres skriftlig i etterkant.
10. Bestillingen bør være utformet slik at det kommer klart frem tema/fagområde/sector/avdeling i kommunen som orienteringen er knyttet til og hvilke problemstillinger kontrollutvalget har bedt om mer informasjon om.
11. Innkallingen bør også legge til grunn at kontrollutvalget vil kunne stille oppfølgingsspørsmål basert på informasjonen som er oversendt i forkant av møtet.

2.1.1 Saksfremleggets innhold

12. Saksfremlegget bør inneholde bakgrunnen for at kommunedirektøren er innkalt til å holde en orientering.
13. Saksfremlegget bør også vise til at kommunedirektøren leverer et skriftlig notat om saken og at notatet er vedlagt eller at notatet blir ettersendt innen en gitt dato.

Fra: Hogne Haktorson[Hogne.Haktorson@vlfk.no]
Sendt: 10.09.2024 17:23:53
Til: Kjartan Haugsnes[Kjartan.Haugnes@vlfk.no]
Tittel: Tilsyn Eidfjord

Sjå lenkje

[Rapport frå tilsyn med Eidfjord kommune sitt langsiktige og systematiske arbeid etter folkehelselova for å fremje psykisk helse hos barn og unge 2024 | Helsetilsynet](#)

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

sekretariat for kontrollutvalet



tlf: 91 10 59 82
www.vestlandfylke.no

Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.