



Møteinnkalling

Utval:	Ulvik herad, Kontrollutvalet
Møtestad:	Sentrumsbygget, Møterom
Dato:	24.09.2025
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.

Anders Kristoffer Oppheim
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
	Godkjenningssaker		
GK 5/25	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 6/25	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 28.05.2025	2024/8	
	Politiske saker		
PS 12/25	Orientering frå kommunedirektør - nytt frå heradet	2022/226	
PS 13/25	Orientering frå kommunedirektør Brakanes skule – arbeidsmiljø for elevar og tilsette.	2023/503	
PS 14/25	Orientering frå kommunedirektør, oppfølging av revisjonsrapport nr. 5	2024/56	
PS 15/25	Vurdering om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Ulvik herad.	2024/109	
PS 16/25	Budsjett for kontrollarbeidet i Ulvik herad 2026	2024/18	
PS 17/25	Milepælsorientering forvaltningsrevisjon i Ulvik herad	2025/5	
PS 18/25	Vestlandsrevisjon IKS presenterer overordna revisjonsstrategi 2025 for Ulvik herad	2024/56	
	Referat saker		
RS 8/25	Folkevaldopplæring på Solstrand 11. - 12. febr. 2026.	2023/506	
RS 9/25	Nyhetsbrev fra FKT	2023/506	
	Politiske saker		
PS 19/25	Eventuelt	2023/503	

GK 5/25 Godkjenning av innkalling og sakliste



Saksframlegg

Saksnr: 2024/8-24
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	6/25	24.09.2025

Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 28.05.2025

Forslag til vedtak

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 28.05.2025 vert godkjent.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Møteprotokoll 280525

**Møteprotokoll**

Utval:	Ulvik herad, Kontrollutvalet
Møtestad:	Sentrumsbygget, Grupperommet
Dato:	28.05.2025
Tid:	09:00 - 12:15

Følgjande faste medlemer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Anders Kristoffer Oppheim	Leiar	V
Alf Gunnar Sortland	Nestleiar	AP
Hans Åge Ohnstad-Johansen	Medlem	H

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Harald Gorm Johnsen	MEDL	SV
Maria de Fatima Vestrheim-Gomez	MEDL	V

Følgjande varamedlemer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Arild Oppheim		SP

Andre som møtte:

Kjartan Haugsnes, Seniorrådgjevar Vestland fylkeskommune
Thore Hopperstad, Kommunedirektør (Til PS 8 og 9/25)
Trygve Solberg, Økonomisjef (Til PS 8 og 9/25)

Anders Kristoffer Oppheim
utvalsleiar

Kjartan Haugsnes
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals-saknr	Innhald	Arkiv-saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 3/25	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 4/25	Godkjenning av protokoll	2024/8	
	Politiske saker		
PS 8/25	Orientering frå kommunedirektør - nytt frå heradet	2022/226	
PS 9/25	Årsrekneskap og årsmelding for Ulvik herad 2024 - uttale frå kontrollutvalet.	2024/56	
PS 10/25	Milepælsorientering forvaltningsrevisjon i Ulvik herad	2025/5	
	Referat saker		
RS 4/25	Nyhetsbrev fra FKT	2024/16	
RS 5/25	val av ny varamedlem til kontrollutvalet	2023/504	
RS 6/25	Årsmelding Tryggleiksforum 2024. Meldingssak til HST og Kontrollutvalet	2024/16	
RS 7/25	Beredskap, skatt og stiftelsar	2024/16	
	Politiske saker		
PS 11/25	Eventuelt	2022/227	

GK 3/25 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det var ikkje merknader til innkalling og sakliste

Vedtak:

Innkalling og sakliste vart godkjent.

GK 4/25 Godkjenning av protokoll

Forslag til vedtak

Protokoll frå møte 13.02.2025 vert godkjent.

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det framkom ikkje merknader til protokoll frå møte 13.02.2025

Vedtak:

Protokoll frå møte 13.02.2025 vart godkjent.

PS 8/25 Orientering frå kommunedirektør - nytt frå heradet

Forslag til vedtak

Informasjonen vart teken til orientering.

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kommunedirektør Thore Hopperstad orienterte og var mellom anna innom slike punkt:

- Politisk reglement under revidering.
- Kommunebesøk i Eidfjord, neste på Voss
- Gjennomført Cittaslow reise
- Kommuneoverlegen går av med pensjon, arbeider med å rekruttere ny kommuneoverlege.
- Utfordringar på Brakanes skule med mellom anna mobbing og valdshendingar
- Isbre Water AS og Osa vanneksport AS er under avvikling. Heradet har bede NVE inndra konsesjon
- Redusert opetid på tenestetorge. Gjennomføre innbyggjarundersøking i haust om kontakt i heradet.

Etter sams drøfting i utvalet vart slikt nytt pkt. 2 samrøystes vedteke:

Kontrollutvalet inviterer kommunedirektør til møtet 24.09.2025 for å orientere om Brakanes skule med stikkord som arbeidsmiljø for elevar og tilsette.

Vedtak:

1. Informasjonen vart teken til orientering.
2. Kontrollutvalet inviterer kommunedirektør til møtet 24.09.2025 for å orientere om Brakanes skule med stikkord som arbeidsmiljø for elevar og tilsette.

PS 9/25 Årsrekneskap og årsmelding for Ulvik herad 2024 - uttale frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale til Ulvik herad sin årsrekneskap for 2024.
2. Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome i møte i kontrollutvalet 24.09.2025 for å gjere greie for kva som er eller vert gjort for å følgje opp revisor sine tilrådingar i revisjonsrapport nr. 5.

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Økonomisjef Trygve Solberg orienterte og svara på spørsmål.

Rekneskapsrevisor Janne Eraker orienterte om revisor sitt arbeid med årsrekneskap. Geir Underhaug frå Vestlandsrevisjon IKS gjekk gjennom Forenkla etterlevingskontroll. (FEK)

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1.Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale til Ulvik herad sin årsrekneskap for 2024.
- 2.Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome i møte i kontrollutvalet 24.09.2025 for å gjere greie for kva som er eller vert gjort for å følge opp revisor sine tilrådingar i revisjonsrapport nr. 5.

PS 10/25 Milepælsorientering forvaltningsrevisjon i Ulvik herad**Forslag til vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet**Behandling i møte**

Oppdragsansvarleg revisor Janne Eraker frå Vestlandsrevisjon orienterte og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Informasjonen vart teken til orientering.

RS 4/25 Nyhetsbrev fra FKT**Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet****Behandling i møte**

Referatsaka vart teken til orientering.

Utvalseiar melder seg på kontrollutvalsleiaraskulen om dato passar.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 5/25 val av ny varamedlem til kontrollutvalet

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 6/25 Årsmelding Tryggleiksforum 2024. Meldingssak til HST og Kontrollutvalet

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 7/25 Beredskap, skatt og stiftelsar

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Referatsaka vart teken til orientering.

PS 11/25 Eventuelt**Forslag til vedtak**

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 28.05.2025 - Ulvik herad, Kontrollutvalet**Behandling i møte**

Ingen saker meldt.

Ingen saker meldt.



Saksframlegg

Saksnr: 2022/226-21

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	12/25	24.09.2025

Orientering frå kommunedirektør - nytt frå heradet

Forslag til vedtak

Informasjonen vart teken til orientering.

Samandrag

Kommunedirektør er invitert til dette møte. Målsettinga med denne saka er å ha eit fast møtepunkt mellom administrasjon og kontrollutvalet. Om det ikkje kjem fram noko spesielt i saka, vert det tilrådd å ta saka til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Ulvik herad har gjort vedtak om at utvalet ønskjer at kommunedirektør kan kome og orientere utvalet om «nytt frå heradet» i kvart møte.

«Kontrollutvalet ønskjer sak «Nytt frå heradet». Målsettinga er å ha eit fast møtepunkt mellom administrasjon og kontrollutvalet».

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Det vert lagt opp til at dette vert fast sak på alle kontrollutvalsmøter framover. Det er ikkje sikkert kommunedirektør har moglegheit til å møte kvar gong i kontrollutvalet, men kommunedirektør vil med dette verte invitert til kvart møte.

Konklusjon

Informasjonen vert teken til orientering.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/503-17
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	13/25	24.09.2025

Orientering frå kommunedirektør Brakanes skule – arbeidsmiljø for elevar og tilsette.

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering

Samandrag

Dette er oppfølging av spørsmål i kontrollutvalet 28.05.2025

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Ulvik herad gjorde slikt vedtak i møte 28.05.2025, PS 8/25:

2. Kontrollutvalet inviterer kommunedirektør til møtet 24.09.2025 for å orientere om Brakanes skule med stikkord som arbeidsmiljø for elevar og tilsette.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Utdrag av protokoll vart sendt kommunedirektør 04.06.2025 og endeleg invitasjon vart sendt 10.09.2025

Konklusjon

Sekretariatet rår til at informasjonen vert teken til orientering.



Saksframlegg

Saksnr: 2024/56-33

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	14/25	24.09.2025

Orientering frå kommunedirektør, oppfølging av revisjonsrapport nr. 5

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering

Samandrag

Dette er oppfølging av PS 9/25 frå møte 28.05.2025

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Rapport frå revisjonen om årsrekneskapen 2024_Ulvik herad

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Ulvik herad gjorde slikt vedtak i møte 28.05.2025, PS 9/25:

2. Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome i møte i kontrollutvalet 24.09.2025 for å gjere greie for kva som er eller vert gjort for å følgje opp revisor sine tilrådingar i revisjonsrapport nr. 5.

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»

Vurderingar og verknader

Dette er ei oppfølging av revisjonsrapport nr. 5 frå Vestlandsrevisjon IKS. I PS 9/25 vart det mellom anna protokollert følgjande:

Revisjonsrapporten skildrar resultatet av nokre utvalde rekneskapsområde der dei har kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar. Dette for å identifisere kvar det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Revisor skriv slik:

Ulvik herad har for året 2024 levert eit godt dokumentert og fullstendig rekneskap i høve til oppstillingar og informasjon i notar etter krava i kommunelov og forskrift. Rekneskapen vart levert tilnærma rettidig etter lovkrav. Årsmelding vart levert rettidig. Våre spørsmål undervegs i revisjonsprosessen har blitt raskt avklara og eventuelle oppdateringar og korreksjonar har vorte handtert på ein rask og god måte. Dette bidreg til at vi får gjennomført og avslutta revisjonsarbeidet innan lovpålagt frist.

Revisor har likevel ei rekkje merknader til tilhøve revisor vurderer som forbettringsområde og ønskjer å sette fokus på. Dette gjeld:

- Internkontroll, der heradet vert oppmoda om å vidareutvikle kontrollhandlingar som vert utført på ulike område og særleg dokumentere desse, slik at desse vert etterprøvbare.
- Inntekter, der nokre avvik blei funne, men meldt retta opp.
- Innkjøp/kostnader, der revisor rår heradet til å sjå på rutine for rapportering til Skatteetaten av betaling til sjølvstendig næringsdrivande utan fast forretningsstad, da dette blei gjort etter fristen 15. februar.
- Løn og pensjon, der revisor råd heradet om å bygge opp kontoane i nytt rekneskapssystem for å unngå avdekt avvik i totalavstemming av løn mot rekneskap.
- Avstemmingsrutinar og dokumentasjon av balansen, der revisor rår heradet om å «framleis ha fokus/prioritering på kvalitet på balanseavstemmingane, samt fokus på jamleg avstemming gjennom året». Revisor rår også om ha ha «ein ekstra kontroll av interimskonto eller andre periodiseringskonti ved årsslutt slik at desse er avstemt og vurdert med tanke på om det er ei reell fordring eller gjeldspost før balansen blir sett opp.

- Bundne fond, der revisor rår «at heradet også vidare jamleg vurderer bundne fond i rekneskapen, særleg der det ikkje er føringar dei siste år. Ved gjennomgangen bør ein vurdere aktualiteten til dei ulike fonda og sjå etter om midlar eventuelt må vurderast tilbakeført».

Partsbrev vart sendt Kommunedirektør 01.06.2025 og endeleg invitasjon vart sendt 10.09.2025

Revisjonsrapport nr. 5 ligg som vedlegg til saka.

Konklusjon

Sekretariatet rår til å ta informasjonen til orientering.



RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2024, NR 5

Ulvik herad

Innleiing

Vi har revidert Ulvik herad sin årsrekneskap for 2024. Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av heradet sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA).

Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil.

Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlegheit og omfattar mellom anna stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

Uavhengig melding frå revisor er for 2024 ei såkalla normaluttale. Det inneber at revisjonen ikkje har avdekket og påvist vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen eller i heradet si øvrige rapportering. Vi har ved våre testar av kontrollar og vurdering av heradet sitt interne kontrollsystem ikkje avdekt svakheiter av vesentleg betydning.

Med vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen meinast feil og manglar som ville kunne påverke brukarane av rekneskapen si oppfatning og vurdering av den økonomiske rapporteringa. Med vesentlege manglar i Ulvik herad sitt interne kontrollsystem, meinast vesentlege feil og manglar som ikkje blir løpande avdekt av administrasjonen sine eigne rutinar og system.

Vi har for 2024 avgitt ei normaluttale, men det er det nokre tilhøve vi vurderer som forbettringsområde og ønskjer å sette fokus på. Dette blir gjort i denne rapporten som oppsummerer nokre av tilhøva som følgjer av vår revisjonsgjennomgang dette året.

Vi vil også vise til forenkla etterlevingskontroll for 2024 som blir rapportert til kontrollutvalet innan 30. juni 2025.

Generelt

Årsrekneskap og årsmelding vart avlagt av administrasjonen og oversendt til revisjonen innan lovpålagt frist. Fristen for å avleggje årsrekneskapen er 22. februar året etter rekneskapsåret medan årsmelding har frist 31. mars. Vi har avslutta arbeidet og datert revisjonsmeldinga 15. april 2025.

Internkontroll

Internkontroll på økonomiområdet er eit sentralt område. Vi vurderer internkontrollen som generelt god. Det er ingen vesentlege avdekte kontrollsvakheiter. Men vi oppmodar heradet til å vidareutvikle kontrollhandlingar som vert utført på ulike område og særleg dokumentere desse, slik at desse vert etterprøvbare. Ein velfungerande internkontroll bidreg til at risikoen for feil og misleg framferd blir så låg som mogleg. Vi har gjennom vårt arbeid i 2024 ikkje avdekt misleg framferd.

Fokusområde i revisjonsarbeidet

Område vi har særskilt fokus på i revisjonsarbeidet er:

- Inntekter
- Innkjøp (både innan drift og investering)
- Løn og pensjon
- Avstemmingsrutinar ulike område
- Periodiseringar og estimat
- Meirverdiavgiftskompensasjon
- Bundne fond
- Oppstillingar, formelle og øvrige tilhøve

Inntekter

Rammetilskot og skatt utgjer hovuddelen av inntektene i heradet. Tala her er avstemt mot oversiktar frå Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) utan avvik. Øvrige inntekter er kontrollert og avstemt mot underdokumentasjon og eller på stikkprøvebasis utan vesentlege avvik. Vi avdekkar eit mindre avvik relatert til satsar for barnhege, feilen er nå retta opp. Kontroll retta mot riktig periodisering av inntektene, med fokus på gjennomgang av siste del av 2024 og første del av 2025 avdekte eit avvik knytt til sal erstatningskraft som også er korrigert.

Innkjøp/kostnader

Gjennomgang av innkjøp i Ulvik herad omfattar både driftsrelaterte kostnader samt investeringar. Når det gjeld investeringar har vi eit ekstra fokus retta mot skilje drift og investering. Hovudårsaka til det er at det ikkje er lov å lånefinansiere drift. Det er etablert god intern kontroll på området, med arbeidsdeling ved godkjenning av faktura. Vi kontrollerer ei rekke bilag gjennom heile året i samband med attestasjon på dei terminvise oppgåvene knytt til meirverdiavgiftskompensasjon. Eventuelle feil vi oppdagar blir kommunisert og blir korrigert løpande i året. Vi kontrollerer også at periodiseringa av kostnader er riktig. Her gjennomgår vi både periodiseringane heradet sjølv har gjort, samt at vi kontrollerer ei rekke kostnader rundt årskiftet. Vi har ikkje avdekt vesentlege avvik knytt til innkjøp i heradet i rekneskapen for 2024.

Når det gjeld rapportering til Skatteetaten av betaling til sjølvstendig næringsdrivande utan fast forretningsstad vart denne innrapporteringa for 2024 gjort etter fristen 15. februar, men opplysningane er nå rapportert. Vi rår til å sjå på rutinane her slik at rapportering for seinare år skjer innan fristen.

Løn og pensjon

Løn og pensjon utgjer ein stor del av kostnadane i heradet. Vi utfører ulike kontrollar knytt til dette området. Vi har blant anna gått gjennom rutinar og prosess på lønsområdet, både når det gjeld rutinar for lønskjøring og rutinar for avstemming og dokumentasjon. Vår gjennomgang avdekte ingen vesentlege avvik og viste at det er god orden på lønsområdet. Det er eit avvik i totalavstemming av løn mot rekneskap som utgjer i overkant av 300 tnok. Det er forklart at dette er knytt til ureine konti. Vi rår til å bygge opp kontoane i nytt rekneskapssystem slik at ein unngår slike effektar så langt som mogleg.

Vi har også testa eit utval reiserekningar. Vidare har vi utført analytiske kontrollar, der vi ser etter uvanlege utslag. Vi fant ingen indikasjonar på vesentlege avvik. Det er god oppfølging på området knytt til sjukelønsrefusjon.

Vi har kontrollert avstemmingane knytt til pensjonskostnad og årets premieavvik, og bokførte tal knytt til pensjon er avstemt mot aktuarberekning.

Vi har ikkje avdekt vesentlege feil i rekneskapen knytt til løn og pensjon.

Avstemmingsrutinar og dokumentasjon av balansen

Vi har innhenta og kontrollert avstemmingar på ulike område, både når det gjeld avstemmingar undervegs i året og per 31.12. Det er generelt gode avstemmingsrutinar på mange område, bl.a. bank, meirverdiavgiftskompensasjon og løn. Når det gjeld dokumentasjon av balansen stiller Bokføringsloven strenge krav. Dokumentasjon av balansen skal underbygge balansepostane si:

- Fullstendigheit (alle balansepostar er bokført)
- Gyldigheit/Realitet (berre balansepostar som eksisterer og gjeld den bokføringspliktige er bokført)
- Nøyaktigheit (balansepostane er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt)

Vi rår til framleis å ha fokus/prioritering på kvalitet på balanseavstemmingane, samt fokus på jamleg avstemming gjennom året. Dette gjer avstemmingsarbeidet enklare og raskare når ein kjem til årsoppgjeret. Revisjonen ser framleis ei positiv utvikling i kvalitet på avstemmingar og dokumentasjon av rekneskapen frå tidlegare år. Vi rår også til ein ekstra kontroll av interimskonto eller andre periodiseringskonti ved årsslutt slik

at desse er avstemt og vurdert med tanke på om det er ei reell fordring eller gjeldspost før balansen blir sett opp.

Periodiseringar, manuelle postar og estimat

Vi utfører kontrollar knytt til riktig periodisering i rekneskapen, dette har vi omtala tidlegare. Vi gjennomgår også manuelle postar og estimat, her under avsetjingar, til dømes avsetjing for tap på krav. Vi har ikkje funne vesentlege avvik på dette området.

Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift

Meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon kan vere relativt komplisert for kommunar, med mange utfordrande problemstillingar. Vi har gjennomgått rutinar og analysert meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon i høve til aktuelle tenesteområde og prosjekt i rekneskapen. Vi har ikkje avdekket vesentlege feil med behov for korreksjonar i samband med gjennomgangen. Vår vurdering er at meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift har fokus i organisasjonen og det er god intern kontroll på området.

Bundne fond

Vi har gjennomgått bundne fond og føringar mot desse i 2024, her under fond knytt til sjølvkost. Vi siver også til forenkla etterlevingskontroll for 2024 på dette området.

Vi rår til at heradet også vidare jamleg vurderer bundne fond i rekneskapen, særleg der det ikkje er føringar dei siste år. Ved gjennomgangen bør ein vurdere aktualiteten til dei ulike fonda og sjå etter om midlar eventuelt må vurderast tilbakeført.

Oppstillingar, formelle og øvrige tilhøve

- Rekneskapsdokumentet er i all hovudsak i tråd med krava i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.
- Årsmeldinga inneheld etter vår vurdering lovpålagt informasjon.

Avsluttande kommentarar

Ulvik herad har for året 2024 levert eit godt dokumentert og fullstendig rekneskap i høve til oppstillingar og informasjon i notar etter krava i kommunelov og forskrift. Rekneskapen vart levert tilnærma rettidig etter lovkrav. Årsmelding vart levert rettidig. Våre spørsmål undervegs i revisjonsprosessen har blitt raskt avklara

og eventuelle oppdateringar og korreksjonar har vorte handtert på ein rask og god måte. Dette bidreg til at vi får gjennomført og avslutta revisjonsarbeidet innan lovpålagt frist.

Vi takkar for eit godt samarbeid.

Med venleg helsing,
Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker
statsautorisert revisor



Saksframlegg

Saksnr: 2024/109-5
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	15/25	24.09.2025

Vurdering om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Ulvik herad.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå oppdragsansvarleg revisor Janne Eraker vedrørande om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Ulvik herad, til etterretning.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Ulvik herad. Vedlagte uavhengigheitserklæring frå Janne Eraker ligg til grunn for saka.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Uavhengigheitserklæring_til_KU_-_Ulvik_2025_-_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.»

Oppdragsansvarleg revisor hjå Vestlandsrevisjon IKS, Janne Eraker har sendt over slik egenvurdering dagsett 06.08.2025. Egenvurderinga ligg ved som vedlegg til saka.

Som det går fram av kommunelova har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at heradet har ein tryggande revisjon.

Kontrollutvalet si handsaming av oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor si egenvurdering, vil vera ein lekk i å sjå til at heradet har ein tryggande revisjon. Vestlandsrevisjon IKS har og stadfesta at dei ikkje har andre oppdrag for Ulvik herad enn dei som er bestilt av kontrollutvalet.

Sekretariatet viser og til uavhengigheitserklæring frå forvaltningsrevisor, Tommy Aarethun som vart handsama i kontrollutvalet 13.02.2025

Konklusjon

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til om Vestlandsrevisjon IKS er uavhengig i høve Ulvik herad. Vedlagte uavhengigheitserklæring frå Janne Eraker ligg til grunn for saka.

Til Kontrollutvalet i Ulvik herad

Kopi:
Heradsstyret
Kommunedirektøren

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 heradet, 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 følgjer 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 heradet.

forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 b. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i ei verksemd som heradet 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 heradet 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 heradet 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 heradet 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, 6. august 2025

Janne Eraker
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

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2025-08-06 09:16:09 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eutil.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.



Saksframlegg

Saksnr: 2024/18-6
Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	16/25	24.09.2025

Budsjett for kontrollarbeidet i Ulvik herad 2026

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget for kontrollarbeidet i Ulvik herad.
2. Budsjettforslaget skal følgja sak med budsjettarbeidet fram til handsaming i heradsstyret.
3. Heradsstyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2026.

Samandrag

Kontrollutvalet har ansvar for utarbeiding av forslag til budsjett for kontrollarbeidet i heradet. Forslaget skal følgje sak om årsbudsjettet til heradsstyret, som gjer endeleg vedtak i budsjettsaka.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Budsjettforslag Ulvik herad 2026

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon kan ein i § 2 «*Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeidet*» står det:

«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.»

I reglement for politiske organ, som er vedteke av kommunestyret 25.09.2013, ajourført i februar 2018 står det i pkt. 4.6.2:

Kontrollutvalet skal ha eige budsjett som omfattar kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet skal laga forslag til budsjett, som skal følgja formannskapet si innstilling til kommunestyret.

I tråd med forskrifta og reglementet fremjar kontrollutvalet med dette sitt forslag til budsjett for 2026. I budsjettframlegget bereknar kontrollutvalet kostnad med dei oppgåver budsjettet skal dekkja. Det som er særskilt med kontrollarbeidet er at det eigentleg er administrasjonen som vert revidert. Såleis skal kontrollutvalet, i budsjettsaka, tilrå direkte overfor politisk organ.

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

Lovgrunnlag.

§ 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 delegere 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 omfattende lovpålagt kontrollansvar på vegne av heradsstyret i Ulvik herad. For at kontrollutvalet skal kunna ivareta dette kontrollansvaret på ein tilfredsstillande måte, i tråd med lovkravet, krevst det at heradsstyret stiller tilstrekkeleg med budsjettmidlar til disposisjon. Det at kontrollutvalet blir gjort i stand til å ivareta sitt kontrollansvar, bl.a. ved å få tilført tilstrekkeleg med budsjettmidlar, vil bidra til å styrka utvalet sin uavhengigheit og legitimitet.

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 vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap samt kommunen si eigarskapsoppfølging.

Sekretariatet har teke utgangspunkt i konsumprisindeks hjå SSB som pt. er på 4,3 % og at prisen for revisjonstenester vert auka med 6 % til kr. 738.084,-.

Vidare er det lagt til grunn at det vanlegvis er 4-5 møter i kontrollutvalet for året, med like stor saksmengde som «eit vanleg år».

Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste for medlemene i kontrollutvalet er budsjettert i høve reglement. Ny godtgjersle vart justert med ikraftsetjing frå 01.01.2026, dette er og innarbeida i budsjettforslaget for 2026.

Kostnader er medtekne slik at medlemmar i kontrollutvalet kan delta på ein nasjonal fagleg kontrollutvalskonferanse. I 2026 er det planlagt del II av folkevaldopplæringa på Solstrand. Dette er medteke i budsjettforslaget.

Andre kostnader gjeldande medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT), servering på utvalsmøta er og innarbeida. Det er lagt inn ein sum til ekstra tiltaksmidlar til eventuelle ad-hoc oppgåver som til dømes øvrig forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, utgreiing og ekstra oppgåver til dømes bestillingar frå heradsstyret og oppfølging etter medieoppslag.

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

Konklusjon

På slik bakgrunn tilrår sekretariatet at kontrollutvalet godkjenner framlegg til budsjett. Budsjettframlegget skal så følgja sak med budsjettarbeid fram til handsaming i heradsstyret. Det er heradsstyret som skal gjera endeleg vedtak når det gjeld budsjett for kontrollarbeidet i Ulvik herad.

Budsjettforslag for kontrollutvalet i Ulvik herad for 2026

Konto	Tekst		Budsjett 2025	Budsjett 2026
10800	Godtgjersle folkevalde		kr 27 650	kr 28 850
10803	Tapt arbeidsforteneste		kr 7 500	kr 7 500
10803	Feriepenger tapt arbeidsforteneste		kr 900	kr 900
	Delsum		kr 36 050	kr 37 250
10990	Arbeidgiveravgift (AGA)		kr 3 820	kr 3 949
	Delsum		kr 39 870	kr 41 199
11000	Diverse		kr 5 000	kr 5 000
11002	Abonement		kr -	kr -
11002	Abonement		kr -	kr -
11151	Servering på møta		kr 3 000	kr 3 000
11207	Reiseutg.m.m. ikkje oppg. pl.		kr -	kr -
11500	Kurs/konferanse		kr 10 000	kr 10 000
11500	Folkevaldopplæring for kontrollutvalet		kr -	kr 25 000
11600	Reise- og opphaldsutgifter oppg.pl.		kr 10 000	kr 10 000
11601	Køyregodtgjersle.tilsette		kr -	kr -
11951	Kontingentar		kr 4 000	kr 4 200
13300	Kjøp av sekretariatstenester		kr 157 640	kr 164 360
13750	Ekstra tiltaksmidler		kr 20 000	kr 20 000
	Delsum		kr 249 510	kr 282 759
14290	Meirverdiavgift		kr 49 810	kr 57 740
17290	Moms-kompensasjon		kr -49 810	kr -57 740
13750	Vestlandsrevisjon IKS		kr 696 306	kr 761 073
13750	Pensjon tidlegare tilsette i IHR		kr -	kr -
14500	Overført til andre kommunar			
	Total budsjettramme		kr 945 816	kr 1 043 832

Merknad
5 medlemmer i kontrollutvalet, regulert i høve forskrift Ulvik 2023
Erfaringstal
Kurs og konferanse
Folkevaldopplæring Solstrand 2026
Reise ifm. konferanser
Forum for Kontroll og Tilsyn
Konsumprisregulert 4,3 % Arb.L
Prisregulert med 6 % jfr. Epost frå Vestlandsrevisjon IKS 08.09.2025



Saksframlegg

Saksnr: 2025/5-6

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	17/25	24.09.2025

Milepælsorientering forvaltningsrevisjon i Ulvik herad

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering

Samandrag

Dette er andre milepælsorientering i høve forvaltningsrevisjon rekruttering og kompetanse i Ulvik herad.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I kontrollutvalet sitt møte 13.02.2025 vart det gjort slikt vedtak i PS 4/25

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon rekruttering og kompetanse i Ulvik herad frå Vestlandsrevisjon IKS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.
2. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan inkludert presentasjon i kommunestyret.
3. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Vestlandsrevisjon IKS si side innan 20.01.2026 , ferdig verifisert og med kommunedirektøren sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke i kva grad Ulvik herad lukkast med å rekruttere og behalde naudsynt kompetanse i organisasjonen. Vidare er det ein del av føremålet å sjå på korleis Ulvik herad legg til rette for at folk vert verande i stillingane sine over tid.

Med bakgrunn i føremålet, er det formulert følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. I kva grad lukkast Ulvik herad med å rekruttere naudsynt kompetanse til organisasjonen?
2. Kva system, rutinar og praksis har Ulvik herad for oppfølging og utvikling av tilsette i heradet, med mål om at desse skal vera motiverte til å halda fram i jobben?
3. Kva system, rutinar og praksis har ein for å fange opp læringspunkt frå tilsette som sluttar, og i kva grad nyttar ein dette til læring og utvikling i organisasjonen?

Som ein del av arbeidet med å belyse desse problemstillingane vil revisjonen blant anna sjå på: - Aktuelle rekrutteringsprosessar - Medarbeidaroppfølging - Avtale- og planverk - Tillitsvalte si rolle i organisasjonen - Skrifteleg rutinar, system, mm. – Læringar

Dette er andre milepælsorientering frå revisor.

Om ikkje det er noko som tilseier endring eller forseinking i prosjektet vert det tilrådd at informasjonen vert teken til orientering.

Konklusjon

Informasjonen vert teken til orientering.



Saksframlegg

Saksnr: 2024/56-32

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	18/25	24.09.2025

Vestlandsrevisjon IKS presenterer overordna revisjonsstrategi 2025 for Ulvik herad

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar Vestlandsrevisjon sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Utvalet ber om at interimsrevisjonsrapport 2025 vert klar til behandling i første møte i kontrollutvalet i 2026, med frist for levering til sekretariatet 15.01.2026.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2025 skal handsamast, normalt i mai-møtet 2026, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Samandrag

Kontrollutvalet i Ulvik herad har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i heradet. I denne saka skal Vestlandsrevisjon IKS presentere sin plan for gjennomføring av rekneskapsrevisjonen, kva som er gjort av rekneskapsrevisjon så langt og risiko- og vesentlegheitsvurdering dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll for 2025.

Hogne Haktorsen
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift
Vedlegg

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Ulvik herad har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i heradet. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at heradet har ein forsvarleg revisjon. Denne saka er eit ledd i oppfølginga av dette.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka, jf. Kommuneleva § 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 etterlevelsesk kontroll 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

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2025, vil vere ein lekk i å sjå til at heradet sine rekneskaper vert revidert på ein tryggande måte og at heradet har ein forsvarleg revisjon. Sekretariatet har motteke revisjonsstrategi for 2025 og denne ligg ved saka.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å koma med innspel til fokusområde i interimisrevisjonen som skal gjennomførast denne hausten, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen. Interimisrevisjonsrapport vert lagt fram for kontrollutvalet til handsaming i første møte i 2026.

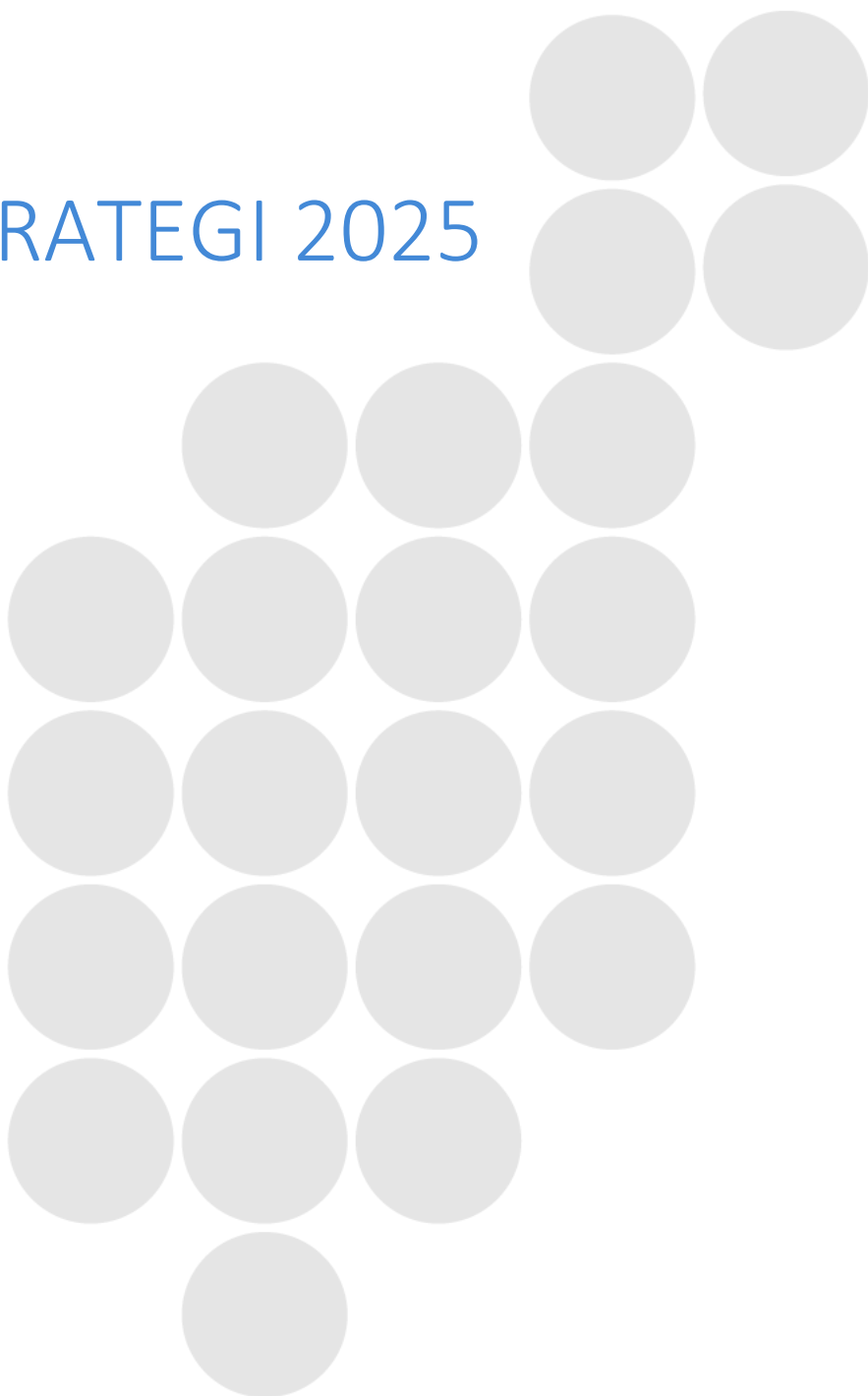
Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tek informasjonen frå Vestlandsrevisjon IKS til orientering. Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2025 vert klar til behandling i første møte i kontrollutvalet i 2026, med frist for levering til sekretariatet innan 15.01.2026.

Sekretariatet rår og til at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2025 sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30. juni. Årsrekneskapen vert normalt handsama i april/mai kvart år.

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2025

Ulvik herad



Innhald

1.	Innleiing.....	2
2.	Heimelsgrunnlag.....	2
3.	Karakteristiske trekk ved oppdraget	2
4.	Rekneskapsrevisjon mv.	3
4.1.	Meir om rekneskapsrevisjon	3
4.2.	Rettleiing	4
4.3.	Attestasjonar	4
4.4.	Misleg framferd	4
4.5.	Revisjonsprosessen	5
4.6.	Risiko og vesentlegvurdering - rekneskapsrevisjon	7
4.7.	Prioriterte område	7
4.8.	Rapportering.....	8
4.9.	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga	9
4.10.	Risiko og vesentlegvurdering - Etterlevingskontroll.....	9
5.	Andre oppgåver.....	10
6.	Revisjonsteam	10
7.	Ressursar	10

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 heradet si leiing om dei oppgåver som vi har planlagt for Ulvik herad for 2025. For rekneskapsrevisjonen sin del omfattar det i hovudsak det arbeidet vi utfører i perioden 01.08.2025 – 30.06.2026. 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 heradet si leiing og gjeld rekneskapsåret 2025.

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

Årsrekneskapen omfattar heradet si verksemd.

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

Heradet er omfatta av eit komplekst regelverk for alle forvaltningsområda. Dei fleste aktivitetane er lov- og forskriftsregulert. Heradet er sterkt påverka av endringar i lovverk, samt statlege pålegg, avgjer og prioriteringar. Frå og med 2020 er årsrekneskapen 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 der vi som revisor har ansvar for at kommunerekneskapen vert tilfredsstillande revidert/kontrollert.

4.1. Meir om rekneskapsrevisjon

Revisjon av årsrekneskapen skal bidra til auka tillit til den økonomiske informasjon som vert gitt frå administrasjonen til heradsstyret 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 tilhøve 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 heradsstyret sine premisser for bruken av løyvingane.

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 heradsstyret sine premisser for bruken av løyvingane, og innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om årsrekneskapen inneheld vesentlege

avvik frå desse premissa. Dette arbeidet vil bli utført i tråd med tilrådingar frå NKRF og god kommunal revisjonsskikk.

Med tanke på heradet 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, her under kartlegging av heradet sine IT-system og ei vurdering av systema sin pålitelegheit og innverknad på rekneskapen og økonomistyringa.

4.2. Rettleiing

Det er føremålstenleg at vår kunnskap om heradet 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 heradet 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 kommunedirektøren. Når sakstilhøvet er nærare klarlagt, skal revisor sende eit nytt brev om det avdekka tilhøvet.

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

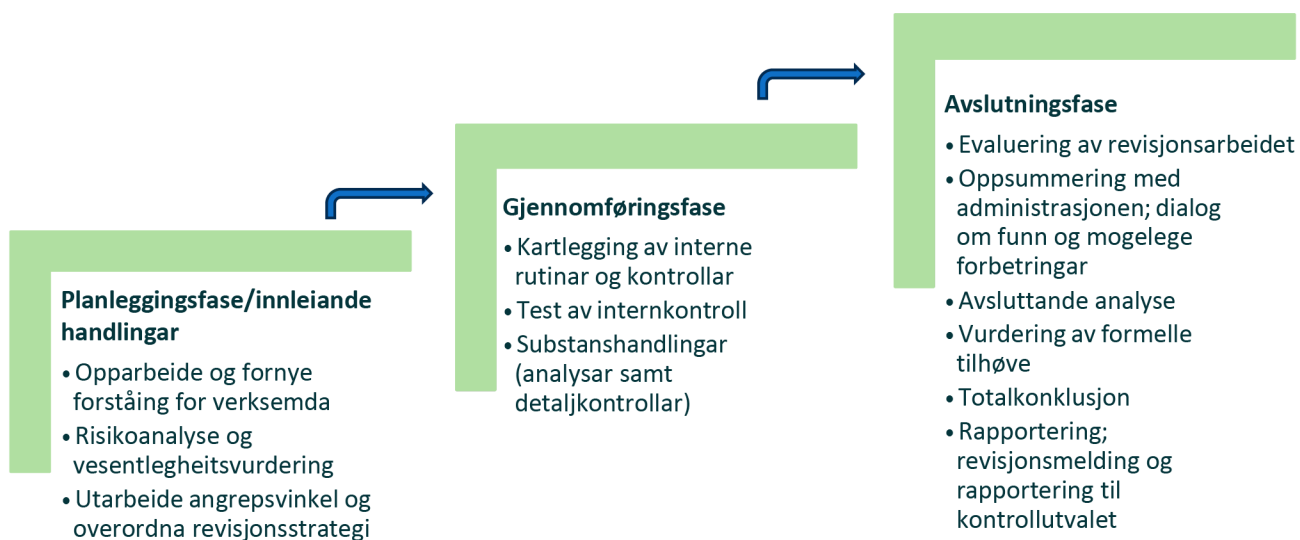
4.5. Revisjonsprosessen

Vi legg vekt på til ei kvar tid å ha ein effektiv revisjonsprosess. Vi nyttar det elektroniske revisjonsverktøyet «Descartes». Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utvikla av Revisorforeningen, tilpassa kommunal verksemd.

Rekneskapsrevisjonen kan delast inn i tre fasar:

1. Planleggingsfase
2. Gjennomføringsfase
3. Avslutningsfase

Revisjonsprosessen kan illustrerast slik:



Planleggingsfase

Planleggingsfasen omfattar opparbeiding og fornying av forståing for verksemda, inkludert førespurnader til leiinga om tema som til dømes habilitet og nærståande 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 verta gjennomgått og testa.

Gjennomføringsfase

I gjennomføringsfasa 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 heradet har etablert. Omfanget av våre kontrollhandlingar vil i stor grad vera avhengig av kvaliteten på den interne kontrollen i heradet, 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 føremålstenleg og effektivt, vil vi nytta analysar for å få stadfesting på at utvalde postar i rekneskapen ikkje innehar risiko for vesentlege feil. I førekan av ein slik analyse set vi opp ei forventning 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 oppsummert og konkludert på resultatet av det utførte arbeidet. Vi rettar førespurnad til leiinga om hendingar etter balansedagen, kommunikasjon av avdekkte 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 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 heradet sin årsrekneskap vil som nemnt vera retta mot tilhøve som er vesentlege for brukarane av rekneskapen. Med brukarane tenkjer vi fyrst og fremst på heradet sine politikarar og administrasjon, samt innbyggjarane. Inkludert 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 heradet urettmessig gjer krav på kompensasjon, eller har feil grunnlag for meriverdiavgift.
Anna kortsiktig gjeld	●	Risiko for manglande fullstendigheit av kortsiktig gjeld i rekneskapen, herunder avsetjing av løyvingar
Budsjett- og budsjettoppfølging	●	Budsjett er retningsgivande og avgjer interne prioriteringar i stor grad.
Skille investering/drift	●	Forskrift og standard regulerer avgrensing. Har betydning for adgang til lånefinansiering. Risiko for klassifiserings- og vurderingsfeil.
Anleggsmidlar	●	Risiko for feil i avskrivingsgrunnlag eller avskrivingsssats, herunder risiko for feil i utrekning av minimumsavdrag. Risiko for manglande fullstendighet i anleggsregister.
Avslutning av rekneskapen	●	Risiko for at rekneskapen ikkje vert avslutta i tråd med regelverk
Offentlege avgifter	●	Risiko for fullstendigheit og nøyaktigheit. Risiko for mangelfull rapportering til offentleg mynde
Løn	●	Mange transaksjoner. Liten risiko for vesentlege feil. Velfungerande prosess og kontroller
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 heradet 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 leing og tilsette.
Utgifter	●	Risiko knyttet til regelverk for offentlege anskaffingar og mange tilsette involvert i handtering av inngåande faktura.
Fordringar	●	Risiko for svak oppfølging av uteståande fordringar. Risiko knytt til eksistens og verdsetjing.
Bundne fond	●	Risiko for at avsetjing og bruk ikkje er iht. lov, forskrift og tilskotsytar sine premisser
Bank	●	Risiko knytt til tilgang til bankkonti og utbetalingsrutinar
Leverandørgjeld	●	Risiko for manglande fullstendigheit og periodisering av utgifter
Rapportar	●	Risiko for at lovpålagte årsrekneskapsrapporter inneheld manglar i høve lovverk.

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 følgjande tilhøve som vi vil prioritere for 2025:

- Kontroll med at det er etablert tilfredsstillande intern kontroll i tråd med kapittel 25 i kommuneloven. Vi vil føreta kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutinar på forutvalde risikoområde med vesentleg innverknad på 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 avslutninga av årsrekneskapen og årsoppgjersdisposisjonar blir gjort i tråd med regelverk.

- Kontrollere at årsmeldinga tilfredsstiller krav i lov og forskrift.
- Kontroll drift/investering og anleggsregister.
- Vurdering bundne og ubunde fond.
- Rutinar og avstemming ulike område i rekneskapen.
- Vurdere om merknader i revisjonsrapport nr. 5 om årsrekneskapen 2024, er fylgt opp.
- Eventuelle øvrige område som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krev særskilt oppfølging.

4.8. Rapportering

Vi er opptatt av å ha ein god og konstruktiv dialog med heradet. Gjennom året vert det lagt opp til ein god og kontinuerleg dialog og oppfølging med blant anna økonomiavdeling og administrativ leining. Det vil vera behov for å sikre kommunikasjon med den øvste leiinga i heradet om vesentlege forhold. I løpet av hausten vil det verta halde møte med kommunedirektør i samband med planlegging av revisjonen. Deretter vil det vera halde oppfølgingsmøter og dialog 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 kommunedirektøren. 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 tilhøve 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 resultata 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

Revisor skal utføre ein årleg forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga innanfor eit valt område. Dette inneber at revisor skal sjå etter om heradet si økonomiforvalting i hovudsak er i samsvar med regelverk og vedtak på dette området. Oppgåva skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurdering som blir gjort kjent for kontrollutvalet. Vidare skal revisor utarbeide ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, 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
Finansreglement	●	Risiko for at: • heradet ikkje har vedteke, oppdatert og kvalitetssikra finansreglement iht lov og forskrift • heradet ikkje følger finansreglementet herav at rapportering ikkje vert utført og at avvik ikkje vert fulgt opp.
Budsjettavvik og budsjettoppfølgir	●	Risiko for at heradet ikkje har tilfredsstillande rutiner for budsjettavvik, herunder at: • budsjett ikkje er realistiske • einingar med vesentlege budsjettavvik ikkje vert fulgt opp • det ikkje vert gjennomført budsjettjusteringar
Økonomireglement	●	Risiko for at: • heradet ikkje har vedteke eit økonomireglement iht kommunelova §14-2, d) • økonomireglementet er mangelfullt • økonomireglementet ikkje blir etterlevd
Offentleg støtte	●	Risiko for at heradet yter offentlig støtte ved å: • 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 • unnlåte å krevje inn kommunale avgifter og skatter • betale overkompensasjon for utføring av allmennnyttige tenester
Delegeringsreglement	●	Risiko for manglande oppdatering og oppfølging. Auke av mislegheitsrisiko.
Sjølvkost	●	Risiko for at: • sjølvkostområdet vert belasta med utgifter som ikkje er relevante • sjølvkostområdet vert ikkje belasta med utgifter som er relevante • heradet ikkje har tilfredsstillande rutiner for vurdering av kostnadseffektivitet på sjølvkostområdet • heradet ikkje har ein forvaltning av sjølvkostfonda som er i tråd med lov og forskrift (nedbygging innan fem år)
Investeringsprosjekt	●	Risiko for at: • heradet ikkje har tilfredsstillande rutiner for prosjektstyring • det ikkje vert ført prosjektrekneskap • investeringsprosjekt har vesentlege overskriddingar
Innkjøp	●	Risiko for at: • heradet ikkje følger regelverk om offentlig anskaffing • heradet ikkje følger interne rutinar for innkjøp
Rekneskapsavslutning	●	Risiko for at: • heradet 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
Sjukelønsrefusjonar	●	Risiko for at: • manglande oppfølging medfører tap av refusjon for heradet • Manglande interne rutinar på oppfølging av sjukemeldingar og NAV

5. Andre oppgåver

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

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

6. Revisjonsteam

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

Revisjonsteamet vil for 2025 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 2025/2026 tek utgangspunkt i finansieringsmodell vedteke av representantskapet i Vestlandsrevisjon IKS. Budsjettert honorar blir årleg gjort kjent for kontrollutvalet.

Fra: Hogne Haktorson[Hogne.Haktorson@vlfk.no]

Sendt: 14.08.2025 16:07:46

Til: Velle, Eli Merete; magnus.svensden@bergen.kommune.no; Martin Marøy; Odd Gunnar Høie; Sjur Kristian Hatlen; kontrollutval@regionnordhordland.no; richard@sevareid.no;

firmapost@asjord.no[eli.velle@bergen.kommune.no; magnus.svensden@bergen.kommune.no;

martin.maroy@regionnordhordland.no; ogh@kontrollutvalgene.no; skh@kontrollutvalgene.no;

kontrollutval@regionnordhordland.no; richard@sevareid.no; firmapost@asjord.no]

Kopi: Kjartan Haugsnes[Kjartan.Haugsnæs@vlfk.no]; Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]; Malene

Nesse Grønningen[Malene.Nesse.Gronningen@vlfk.no]; Miriam Akkouche[Miriam.Akkouche@vlfk.no]; Anne Kristin

Meyer[Anne.Kristin.Meyer@vlfk.no]; Arnar Helgheim[arnar.helgheim@sekom.no];

Tittel: Folkevaldopplæring på Solstrand 11. - 12. febr. 2026.

Hei!

Neste folkevaldopplæring for kontrollutvala i tidlegare Hordaland fylke:

- **Stad - Solstrand Hotel & Bad.**
- **Tid - 11. - 12. febr. 2026.**
- Dette er 8. samling me arrangerer (annakvart år sidan 2012).
- Vanlegvis deltar 90 - 110 medlemmar av kontrollutvala i fylket.
- Kontrollutvala i tidlegare Sogn og Fjordane fylke har eigne samlingar.



Foto: Hogne Haktorson

Hald av datoane 11. - 12. febr. 2026.

- Invitasjon med program, praktiske opplysningar og påmeldingsfrist vil koma seinare på hausten.

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.

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn[fkt@fkt.no]
Sendt: 01.09.2025 12:30:03
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn[fkt@fkt.no]
Tittel: Nyhetsbrev fra FKT

[View this email in your browser](#)



Har du meldt deg på Kontrollutvalgslederskolen?



**Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15.-16. oktober
2025**

Å delta på Kontrollutvalgslederskolen er en mulighet til å bygge nettverk og tilegne seg forståelse for kommunal egenkontroll og kontrollutvalgets rolle utover det som kan tilbys i ordinære konferanser. Skolen er rettet mot leder og nestleder av kontrollutvalg, men også andre medlemmer av kontrollutvalgene og sekretariatene kan ha godt utbytte av skolen.

Nå ønsker vi velkommen til Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025 på Clarion Hotel Oslo Airport. **Del 3** skal gi en fordypning i kontrollutvalgets verktøy for å løse oppdraget. Når de vanskelige sakene kommer, er bruk av riktig verktøy vesentlig.

Det er fortsatt plasser igjen! Vi håper å se mange av dere der.

Det er mulig å melde seg på til kontrollutvalgsskolen del 3 selv om man ikke har deltatt på del 1 og 2.

Tema:

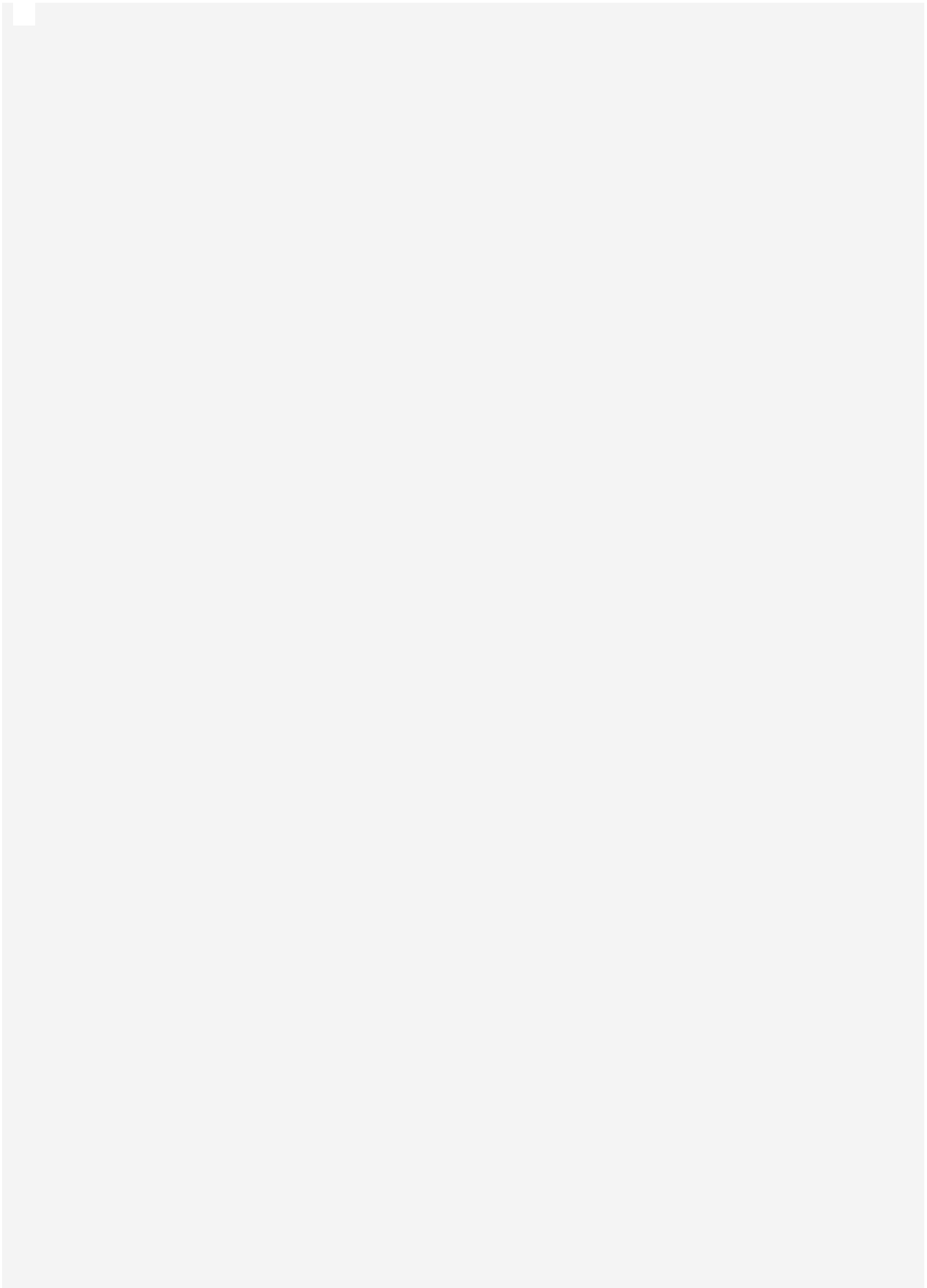
- Fallgruver ved særskilte undersøkelser og granskninger
- Har kommunen gode nok rutiner for varsling av enhver art?
- Planlegging og gjennomføring av en høring
- Hvordan bør kommunen håndtere varsling mot kommunedirektøren?
- Kontrollutvalgets muligheter til å forfølge ulovligheter
- Varsling og kontrollutvalgets rolle
- Valggjennomføring og valgpåvirkning

Pris: 8 500 (medlemmer), 8 900 (andre)

Påmeldingsfrist: 12. september

[Til påmelding](#)







Saksframlegg

Saksnr: 2023/503-18

Saksbehandlar: Kjartan Haugsnes

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Ulvik herad, Kontrollutvalet	19/25	24.09.2025

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 sakslista.

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 kommunedirektøren eller andre i eit seinare møte.