



Møteinnkalling

Utval:	Kvam herad, Kontrollutvalet
Møtestad:	Kvam rådhus,
Dato:	05.05.2026
Tid:	10:00

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.

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 kontakte Miriam Akkouche tlf. 902 22 457.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.

Trygve Vik
kontrollutvalsleiar

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

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 5/26	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 6/26	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 03.02.26	2023/427	
	Politiske saker		
PS 9/26	Årsrekneskap og årsmelding for Kvam herad 2025 - Uttale frå kontrollutvalet	2023/430	
PS 10/26	Årsrekneskap og årsmelding for Kvammabadet KF - Uttale frå kontrollutvalet	2023/430	
PS 11/26	Rådmannen orienterer om status for kommunaløkonomisk berekraft i Kvam herad	2023/430	
PS 12/26	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll	2023/398	
PS 13/26	Forvaltningsrevisjon av anskaffingar og kontraktsoppfølging - status	2025/22	
PS 14/26	Forvaltningsrevisjon av barneverntenesta - handlingsplan	2024/91	
PS 15/26	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Kvam herad	2024/62	
PS 16/26	Gjennomgang av møteprotokollar	2023/428	
PS 17/26	Eventuelt	2023/429	

GK 5/26 Godkjenning av innkalling og sakliste



Saksframlegg

Saksnr: 2023/427-34
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	6/26	05.05.2026

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 03.02.26

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 03.02.26 vert godkjent.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

**Møteprotokoll**

Utval:	Kvam herad, Kontrollutvalet
Møtestad:	Kvam rådhus,
Dato:	03.02.2026
Tid:	10:00 - 13:00

Følgjande faste medlemer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Trygve Vik	Leiar	SP
Borghild Storaas Ones	Nestleiar	AP
Bjarte Helland	Medlem	INP
Jan-Ove Fredheim	Medlem	FRP

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Beate Gauden	MEDL	MDG

Følgjande varamedlemer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Oddbjørn Vestbøstad		SV

Andre som møtte:

Namn	Rolle
Ragnar Johnstad	Økonomisjef
Kjersti Gjuvsland	Senior manager, Deloitte AS
Miriam Akkouche	Rådgjevar, VLFK

Trygve Vik
utvalsleiar

Miriam Akkouche
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 1/26	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 2/26	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 02.12.25	2023/427	
	Politiske saker		
PS 1/26	Årsmelding for kontrollutvalet i Kvam herad 2025	2024/25	
PS 2/26	Besøk av verksemder i Kvam herad 2026	2023/398	
PS 3/26	Oversyn over tilsyn	2024/26	
PS 4/26	Gjennomgang av møteprotokollar	2023/428	
PS 5/26	Eventuelt	2023/429	
	Referat saker		
RS 1/26	Referatsaker til møte 03.02.2026	2023/423	

GK 1/26 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Innkalling og sakliste vart godkjent.

Merknad frå kontrollutvalet:

Kvam herad må publisere møteinnkallingar og protokoller frå møta. Dei ligg ikkje tilgjengelege på nettsida.

Vedtak:

Innkalling og sakliste vart godkjent med merknad.

GK 2/26 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 02.12.25

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 02.12.25 vert godkjent.

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Møteprotokollen vart godkjent.

Vedtak:

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 02.12.25 vert godkjent.

PS 1/26 Årsmelding for kontrollutvalet i Kvam herad 2025

Forslag til vedtak

1. Heradsstyret godkjenner årsmelding 2025 for kontrollutvalet i Kvam herad.

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kontrollutvalet gjorde språklege endringar i årsmeldinga.

Vedtak som innstilling vart samrøystes vedteke.

Vedtak som innstilling:

Heradsstyret godkjenner årsmelding 2025 for kontrollutvalet i Kvam herad.

PS 2/26 Besøk av verksemder i Kvam herad 2026

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet vel å besøke ... i løpet av våren 2026.
2. Sekretariatet organiserer besøket i tråd med vegleiaren frå FKT om besøk av verksemder.
3. Kontrollutvalet ber om at sekretariatet utarbeider ei skriftleg oppsummering frå besøket.

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Følgjande forslag til vedtak vart føreslått i møtet:

Kontrollutvalet vel å besøke Kvam Energi AS i løpet av hausten 2026.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet vel å besøke Kvam Energi AS i løpet av hausten 2026.
2. Sekretariatet organiserer besøket i tråd med vegleiaren frå FKT om besøk av verksemder.
3. Kontrollutvalet ber om at sekretariatet utarbeider ei skriftleg oppsummering frå besøket.

PS 3/26 Oversyn over tilsyn

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek skriftleg rapport frå rådmannen til orientering.
2. Kontrollutvalet nyttar seg av informasjonen som kjem fram i orienteringa til framtidig sak om bestilling av ny forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Økonomisjef Ragnar Johnstad svarte ut spørsmål frå utvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet tek skriftleg rapport frå rådmannen til orientering.
2. Kontrollutvalet nyttar seg av informasjonen som kjem fram i orienteringa til framtidig sak om bestilling av ny forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.

PS 4/26 Gjennomgang av møteprotokollar**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksframstillinga til orientering.

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet**Behandling i møte**

Medlemene i utvalet orienterte kvarandre om protokoll frå heradsstyret.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar møteprotokollen som går fram av saksframstillinga til orientering.

PS 5/26 Eventuelt**Forslag til vedtak**

1. Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet**Behandling i møte**

Følgjande forslag til vedtak vart føreslått i møtet:

Kontrollutvalet inviterer oppvekstsjef til å halde ei orientering om utfordringar på ungdomstrinnet i Kvam herad knytt til rus og mobbing, med fokus på utfordringane ved Kvam ungdomsskule.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet inviterer rådmann til å halde ei orientering om utfordringar på ungdomstrinnet i Kvam herad knytt til rus og mobbing, med fokus på utfordringane ved Kvam ungdomsskule.

RS 1/26 Referatsaker til møte 03.02.2026

Saksprotokoll 03.02.2026 - Kvam herad, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Referatsaka vart teken til orientering



Saksframlegg

Saksnr: 2023/430-66
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	9/26	05.05.2026

Årsrekneskap og årsmelding for Kvam herad 2025 - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Kvam herad sin årsrekneskap og årsmelding for 2025.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 19 for 2025 frå Deloitte AS, ber kontrollutvalet om at rådmannen gir ei skriftleg orientering om kva som er/vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten, og kva konsekvensar rådmannen vurderer slik oppfølging vil ha, samt kjem i møte 28.09.2026 for å gjera greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten.
3. Orienteringa vert å sende sekretariatet innan 07.09.2026.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal gje sin uttale til årsrekneskapen og årsmelding for 2025 for Kvam herad. Uttalen skal følgje saka vidare til heradsstyret via formannskapet.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

1. Innleiing

Kontrollutvalet skal i møte 05.05.2026, behandle utvalet sin uttale til Kvam herad sin årsrekneskap og årsmelding for 2025.

Representantar for administrasjonen og ansvarleg revisor vil vere til stades i møtet for å presentere årsrekneskapen og svare på spørsmål.

2. Ansvar for økonomiforvaltninga

Det er heradsstyret sitt ansvar å forvalte heradet sin økonomi, herunder vedta årsrekneskap og årsmelding, jf. kommunelova § 14-2. Det er vidare heradsstyret sitt ansvar å påsjå at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lov, forskrift og eigne føresegner. Heradsstyret sitt ansvar for forvaltninga av den økonomiske internkontrollen og økonomiforvaltninga er forsterka gjennom ny kommunelov, jf. mellom anna kommunelova §§ 14-1, 25-1 og 25-2.

Med grunnlag i finansielle måltal, skal årsmeldinga gje ei vurdering av om den økonomiske utviklinga og stillinga slik den går fram av årsrekneskapen, er forsvarleg og tek vare på handleevna over tid, jf. kommunelova § 14-7, a-b. Det er ikkje lenger tilstrekkeleg at årsmeldinga berre gjer greie for sentrale resultat frå årsrekneskapen.

3. Føremålet med kontrollutvalet sin uttale

Føremålet med uttalen er at heradsstyret skal få oppsummerande og samla informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at krava til årsrekneskap og årsmelding er ivareteke i tråd med lov, forskrift og eigne føresegner. jf. kommunelova §§ 14-1, 14-2 og 14-7.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å gje uttale til heradsstyret om årsrekneskapen og årsberetninga, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

Vurderingar og verknader

4. Grunnlag for uttalen

Grunnlaget for uttalen er dokument og handsamingar som ligg til grunn for utarbeiding av denne saka, slik som:

- Årsrekneskap og årsmelding frå rådmann, [publisert i Framsikt](#), motteke 27.03.2026.
- Revisjonsberetning, dagsett 10.04.2026, vedlegg 2.
- Revisjonsrapport 2025 nr. 19, datert 10.04.2026, vedlegg 3.
- Revisor si attestasjonsuttale om etterleving for økonomiforvaltninga, vedlegg 4.
- Revisor sine orienteringar til kontrollutvalet om revisjonsplanar, oppsummering etter interimrevisjon og oppsummering etter årsoppgjersrevisjon.
- Analyser og vurderingar av den økonomiske stillinga til heradet

I tillegg har ansvarleg revisor og rådmann supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar.

5. Vurdering av årsrekneskapen og årsmelding

Revisjonsmelding frå Deloitte AS:

Heradet sin revisor, Deloitte AS, har lagt fram ei rein revisjonsmelding, vedlegg 2. Her er medteke at netto driftsresultat er - 60.397.349 kr. i kommunekassen og - 60.017.350 kr. i konsolidert årsrekneskap.

Revisor skriv mellom anna dette i sin konklusjon:

«Etter vår meining:

- *oppfyller kommunekassa sin årsrekneskap gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.*
- *oppfyller den konsoliderte årsrekneskapen gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Kvam herad som økonomisk eining per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk i Noreg».*

Vidare har Deloitte konkludert slik når det gjeld vesentlege budsjettavvik, jf. kommunelova § 14-7, b):

«Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.»

Revisjonsrapport nr. 19 for rekneskapsåret 2025 frå Deloitte AS

Revisjonsrapport nr. 19 for rekneskapsåret 2025 frå Deloitte AS til heradet, inngår også som ein del av sakshandsaminga til rekneskapsaka i kontrollutvalet, vedlegg 3. Revisor har gjennomført dei revisjonshandlingane dei har sett som naudsynte for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og for å gje deira revisjonsmelding. I tillegg har dei kontrollert heradet si kontrolloppstilling til lønsoppgåvene.

Revisor har ikkje avdekket tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

«Det er i 2025 utført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga knytt til om Kvam herad kan legitimere rett til meirverdavgiftskompensasjon for omsorgsboligar. Kontrollen har ikkje avdekket indikasjonar på avvik.»

Revisjon av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisera balansepostane per 31.12.2025. Revisor har òg lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eigedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har revisor kontrollert større inntektspostar som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalingar som løn, tilskot og avdrag. Revisor har òg utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar. Revisor har gjennom sine revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen.

Revisor kommenterer likevel enkelte tilhøve nedanfor:

«Klassifisering og presentasjon av kortsiktige fordringar og gjeld i balansen

Revisjonen har avdekket fleire ikkje føremålstenlege klassifiseringar av kortsiktige fordringar og gjeld i balansen. Totalt medfører feilklassifiseringa ein presentasjon av andre kortsiktige fordringar som er MNOK 16,1 for låg, og samstundes MNOK 6,4 for låg leverandør gjeld og MNOK 9,7 for låg annan kortsiktig gjeld. Revisjonen vil oppmoda heradet om å etablere rutine for gjennomgang av klassifisering og presentasjon av balansen i samband med årsavsluttinga. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.

Dokumentasjon av og note for sjølvkost

Heradet har i 2025 bytt leverandør for utrekning og utarbeiding av etterkalkyler og prognosar for

sjølvkostområda. Korkje etterkalkyla eller sjølvkostnoten viser kva for kalkylerente som er nytta. Revisjonen er etter førespurnad gjort kjend med at heradet har nytta slik 5-årig swaprente pluss 0,5 prosentpoeng som gjeldande sjølvkostforskrift krev, men dette er ikkje tilfredsstillande dokumentert. Administrasjonen er i dialog med leverandør for utbetring, og revisjonen følgjer opp at opplysing om rente kjem på plass ved interimrevisjonen 2026. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.

Realismekravet i kommunelova og budsjettjusteringar

Ved revisjon av avslutninga av rekneskapen går det fram at det ikkje er gjort tilstrekkelege budsjettjusteringar, jamfør kommunelova § 14-5, 2. ledd. Revisjonen vil særleg påpeika manglande justering av budsjett for avsetnad til og bruk av bundne fond i driftsrekneskapen, samt generelt for investeringsbudsjettet. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.

Inkonsistens mellom drift- og investeringsrekneskapen

Drift- og investeringsrekneskapen har ulike beløp for justert budsjett for overføring til investering (MNOK 2,3) og overføring frå drift (MNOK 7,3). Dette er ein og same post og beløpa skal samsvara. Revisjonen oppmodar heradet om å etablere kontrollrutinen for å sikre samsvar for desse rekneskapspostane. Revisjonen vil og rette merksemd til at heradet vald å nytta budsjettert beløp frå drift i oppstillinga oversikt over samla budsjettavvik og årsavsluttingsdisposisjonar etter budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-9. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.»

Rådmannen si innleiing til årsmeldinga

I rådmannen si innleiing til årsmeldinga står mellom anna:

«Størst fokus i organisasjonen utanom å handtera dagleg drift, har nok vore på innsparingsprogrammet, og å finna nye og meir omfattande tiltak til den komande økonomiplanperioden. Her har vore gjort eit stort arbeid, med støtte frå KS Konsulent AS i del av prosessen. Samstundes viser resultatane frå 2025 kor vanskeleg det kan vera å få gjennomført innsparingstiltak i praksis då mykje av drifta er knytta til faste bemanningsplanar som tek tid å få endra. Og kor krevjande det er når medarbeidarar vert fråverande og me både mister kompetanse og må nytta kostbare vikarløysingar, eller ikkje får tak i vikarar og arbeidsoppgåver vert ståande uløyste. Då er det ei stor trøyst å sjå at det også i 2025 har vore lagt ned ein stor innsats både for å halda hjula i den døgkontinuerlege drifta i kommunen, systematisk innsats med det førebyggjande arbeidet og tidleg innsats, og å finna og ta i bruk løysingar for å sikra at me gjer det me kan for å få til framtidsetta, berekraftige tenester. Her har vorte lagt ned eit stort og viktig arbeid med å estimera demografi og behov framover, og korleis me kan møta aukande behov for pleie- og omsorgstenester framover.

...

Sjølv om me også i 2025 har eit stort meirforbruk som utgjer vel 60 MNOK og 5% i underskot, er 1/3 av overforbruket frå 2024 henta inn og me står at med 120 MNOK i reserve på disposisjonsfondet ved inngangen av 2026».

Årsmeldinga sitt kapittel om føresetnader og premisar:

I årsmeldinga sitt kapittel om føresetnader og premisar står mellom anna:

«Avvik i forhold til føresetnader

Det har vore ein del endringar i budsjetttrammene i løpet av året. Avvikane er kommentert i tertialrapportane og i ulike deler av denne årsmeldinga. Netto er det relativt små avvik, og det samla avvik tilsvare forbetra netto finansresultat. Det er likevel nokre avvik både i refusjonsinntekter og på utgiftssida i driftsinntekter- og utgifter som er nærare omtala i årsmeldinga».

Sekretariatet sine kommentarar til årsrekneskapen og årsmeldinga

I tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalet uttale seg til heradsstyret om årsrekneskapane og årsberetningane før formannskapet innstiller til vedtak.

Sekretariatet har følgjande kommentarar til revisors merknader i revisjonsrapport brev nr. 19:

Klassifisering og presentasjon av kortsiktige fordringar og gjeld i balansen

Revisor har oppmoda heradet om å etablere rutine for gjennomgang av klassifisering og presentasjon av balansen i samband med årsavsluttinga. På bakgrunn av tilrådinga bør kontrollutvalet be rådmann om ei orientering om retting av dette i første møte til hausten.

Dokumentasjon av, og note for sjølvkost

Sekretariatet oppfattar at dette er redaksjonelt, og under utbetring i samarbeid med revisor og leverandør, og ikkje noko det er behov for å følgje rettinga av frå kontrollutvalet si side.

Budsjettjusteringar

Kva gjeld realismekravet i kommunelova og manglande budsjettjusteringar, hadde revisor og kontrollutvalet merknader til dette også ved revisjonen av årsrekneskapen tidlegare år.

Sekretariatet registrerer at det er likelydande påpeikingar frå revisor for 2022, 2023 og 2024 kva gjeld realismekravet i kommunelova og manglande budsjettjusteringar, og kan med det konstatere at revisor sine påpeikingar ikkje har blitt følgd opp i tilstrekkeleg grad til å unngå liknande påpeiking i revisjonsrapport nr. 19 for 2025. Heradsstyret skal derfor ha rapport om dette, noko som kan gjerast gjennom uttalen frå kontrollutvalet.

Sekretariatet vil difor også i år tilrå at kontrollutvalet i sin uttale til årsrekneskapen tek med dei manglande budsjettjusteringane, og med dette oppfordrar heradsstyret til å diskutere eventuelle konsekvensar for politiske prioriteringar av desse.

Inkonsistens mellom drift- og investeringsrekneskapen

Revisor oppmoda heradet om å etablere kontrollrutine for å sikre samsvar for rekneskapspostane i drift og investeringsrekneskapen. På bakgrunn av tilrådinga bør kontrollutvalet be rådmann om ei orientering om retting av dette i første møte til hausten.

6. Vurdering av økonomiforvaltninga og internkontrollen

Årsmeldinga frå administrasjonen skal utformast i tråd med kommunelova § 14-7, som lyd m.a. slik:

«Årsberetningene skal redegjøre for

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

Sekretariatet er av den oppfatning at desse tilhøva er omtala på ein god måte i årsmeldinga for 2025.

Vurderinga av økonomiforvaltninga og internkontroll i heradet byggjer på rapportar frå rekneskapsrevisor, forvaltningsrevisjon og informasjon frå heradet.

- Det er ikkje avdekket vesentlege svakheiter med den økonomiske internkontrollen, verken gjennom revisor sine rapporteringar gjennom året eller i deira orienteringar til kontrollutvalet.
Revisor peikar likevel på eit par forhold i sin revisjonsrapport 2025 som kan og bør forbetrast, vedlegg 3.
- Revisor har stadfesta i revisjonsmeldinga at budsjettavvik og avvik frå budsjettpremissane er tilfredsstillande forklart i årsmeldinga.
- Det er ikkje meldt om misleghald til kontrollutvalet i 2025.

Vidare står det dette i kommunelova § 25-2:

«Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.»

Kvam herad har løyst dette ved å rapportere om internkontroll, herunder omtale av tilsyn, som ein del av årsmeldinga. Heradet rapporterer om større tilsyn i årsmeldinga, og om at kontrollutvalet har bede om dokumentasjon og orienteringar for statlege tilsyn til sine møter.

7. Vurdering av den kommunale økonomiske berekrafta (KØB)

Kvam herad har ei eiga vurdering av økonomisk berekraft i kapittel om finans og kommunaløkonomisk berekraft i årsmeldinga. Rådmannen orienterte kontrollutvalet sist om status når det gjeld heradet sitt arbeid med kommunaløkonomisk berekraft i møte i mai 2025. Blant grunnlaget for denne orienteringa var status på vedlikehaldsetterslep i kroner på bygningar, veg, tunnel, bru og vatn og avløp.

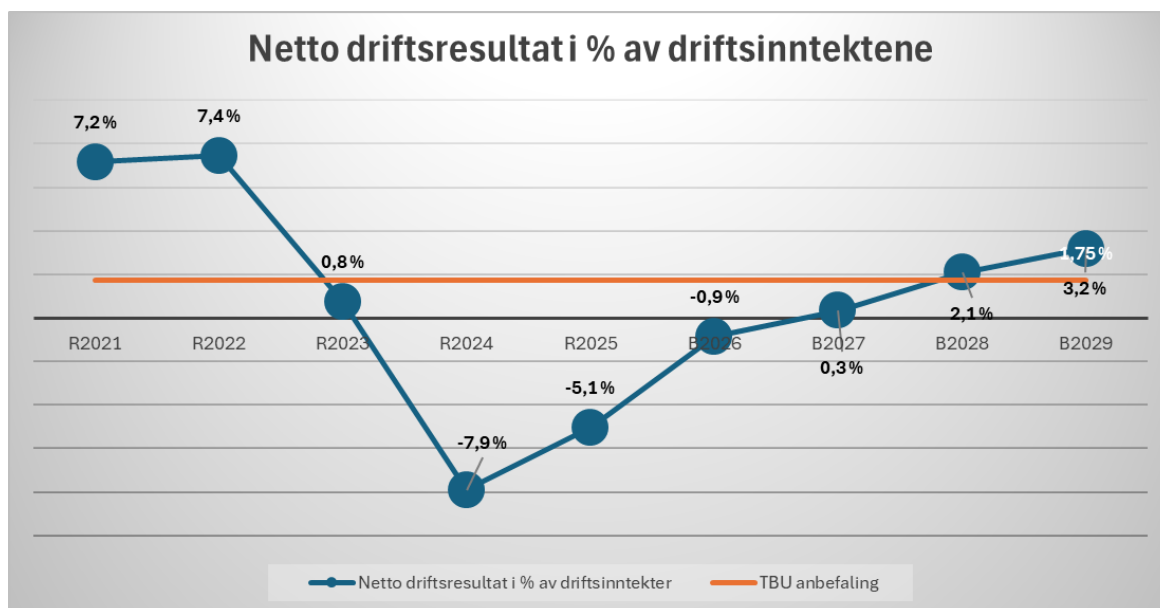
Sekretariatet for kontrollutvalet har også nokre merknader til heradet si økonomiske handleevne:

Driftsresultat

Av rekneskapan for 2025 har sekretariatet merka seg eit netto negativt driftsresultat med kr 60.017.349 i den konsoliderte rekneskapan og negativt driftsresultat med kr 60.397.349 i kommunekassen, som utgjør eit netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på -5,1 %. Gjennomsnitt for alle kommunane i Norge ligg ifølge opplysningar frå KOSTRA per 13.04.2026 på netto resultatgrad på 2,2 % i 2025.

Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) tilrår at ein over tid bør ha netto resultatgrad på 1,75 % for å ha ei forsvarleg økonomisk drift.

For Kvam herad har netto resultatgrad vore slik dei siste fem åra: 2021: 7,16 %, 2022: 7,44%, 2023: 0,75 %, 2024: -7,9 % og 2025: -5,1 %. Også i økonomiplanperioden er det venta store (men ikkje like store) underskot: 2026: -0,9 %, 2027: 0,3 %, 2028: 2,1 % og 2029: 3,2 % (sjå graf frå årsmeldinga nedanfor). I snitt for dei siste fem åra har resultatgraden vore 0,47%. Heradet har hatt negativt resultat to år på rad, noko som på inga måte er berekraftig over tid, sjølv om resultatet er betre enn rekneskapan frå 2024.



Figur 1: Netto driftsresultat i % av driftsinntekter, 2021-2029

Kjelde: Årsmelding Kvam herad 2025, kapittel om finans og kommunaløkonomisk berekraft

Netto driftsresultat viser kva ein har igjen etter at alle driftsutgifter, inklusive renter og avdrag er dekkja. Driftsresultatet påverkar i stor grad kommunen sin handlefridom og evne til å tåla svingingar i økonomien. Heradet har dei siste to åra ikkje vedteke eige måltal for netto driftsresultat.

Disposisjonsfond

Ved inngangen til 2025 var disposisjonsfondet på kr. 186.473.182, og 16,63 % av driftsinntektene. I 2025 vart det netto brukt kr. 65.668.033 av disposisjonsfondet, slik at det ved utgangen av 2025

stod kr 120.805.149 på disposisjonsfondet (10,11 % av driftsinntektene). Den so kalla Rana-modellen som heradet viser til i si årsmelding, tilrår at disposisjonsfondet er på 8 % av driftsinntektene (s. 89).

Eit stort disposisjonsfond gir heradet handlingsrom i ei krevjande tid. I inneverande økonomiplan¹ er det gjort større grep, og ved utgangen av 2028 er det venta at det vil stå om lag 138 mill. kr. att på disposisjonsfondet.

På grunn av usikkerheit med sterk variasjon i inntekter frå kraft og havbruksfond, er det krevjande for heradet å ha trygge prognosar i økonomiplanen. Årsmeldinga til heradet illustrerer dette, med at netto driftsresultat i 2025 ville vore på -106 mill. kr. utan kraft- og havbruksinntekter.

Gjeld

Rana-modellen som heradet viser til tilrår at kommunane ikkje bør ha meir enn 75 % av driftsinntektene i netto lånegjeld (definert som heradet sine totale gjeldsforpliktingar unnateke pensjonsforpliktingar, startlån, obligasjonsinvesteringar og ubrukte lånemidlar). Kvam herad har i 2025 ei netto lånegjeld tilsvarande 97 % av sum driftsinntekter, altså eit stykke over tilrådinga. Total lånegjeld utan vidareutlån, har heradsstyret gjennom økonomiplanen vedteke ikkje skal overstige 125 %. I økonomiplanperioden er maksimal lånegjeld forventa å nå 126 % i 2027.

Heradet si gjeldsbelastning finn ein ved å sjå på netto rente- og avdragsutgifter i prosent av driftsinntektene. Den var i 2025 på 8,7% mot 8,1 % i 2024, 5,8 % i 2023 og 5,1 % i 2022. Det er tilrådd at dette talet ikkje bør vera over 5 % av driftsinntektene. I 2025 betalte kommunen marginalt meir i avdrag enn minimumsavdraget (s. 42).

Oppsummering

Det vert tilrådd at kontrollutvalet denne gongen innarbeider følgjande i sin uttale:

- Netto driftsresultat
- Gjeldsgrad
- Gjeldsbelastning
- Disposisjonsfond
- Revisjonsrapport nr. 19 for 2025 og manglande budsjettjusteringar
- Talmateriale og uttale frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten
- Tilhøve om tala i årsmeldinga, jf. kommunelova §§ 14-7 og 25-2

Forslag til uttale frå kontrollutvalet ligg ved som vedlegg 1.

Konklusjon

Kvam herad har i 2025 eit driftsresultat på -5,1 %. Tilsvarande er disposisjonsfondet på 10,11 % av driftsinntektene. Riksrevisjonen tilrår her minst 5 %. Totalt sett har Kvam herad høg lånegjeld og eit negativt driftsresultat for 2025. Disposisjonsfondet ligg over tilrådingane.

Endringa i økonomiplanen frå 2025-2028 til 2026-2029, illustrerer likevel at rådmannen må ha sterk merksemd på økonomistyring og kommunaløkonomisk berekraft, og inntekter frå kraft og havbruk svingar kraftig. Sett opp mot lånegjelda er heradet også sårbart med tanke på den høge renta.

På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 19 for 2025 frå Deloitte AS meiner sekretariatet at kontrollutvalet bør be rådmannen gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten, og kva konsekvensar rådmannen vurderer slik oppfølging vil ha. Rådmannen bes om å orientere om dette til møtet 28.09.2026.

Kontrollutvalet sin uttale skal følgje saka vidare via formannskapet til heradsstyret.

¹ [Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029](#)

Til heradsstyret i Kvam herad

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Utsegn om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Kvam herad, som viser eit negativt netto driftsresultat på kr 60.397.349 i kommunekassen, og eit negativt netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr. 60.017.350. Årsrekneskapen er samansett av:

- kommunekassen sin årsrekneskap, som består av balanse per 31. desember 2025, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen, og
- konsolidert årsrekneskap, som består av balanse per 31. desember 2025, driftsrekneskap og investeringsrekneskap, for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, og notar.

Etter vår meining

- oppfyller kommunekassen sin årsrekneskap gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassen per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.
- oppfyller den konsoliderte årsrekneskapen gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Kvam herad som økonomisk eining per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Noreg og International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med krava i lovar og forskrifter i Noreg, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Innhenta revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Årsmeldinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekkjer ikkje informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsmeldinga. Føremålet er å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen av årsrekneskapen, eller om informasjonen i årsmeldinga elles tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldinga tilsynelatande er vesentleg feil. Vi uttaler oss om årsmeldinga datert 31. mars 2026 og har ikkje noko å rapportere om det.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi at årsmeldinga

- inneheld dei opplysningane som skal vere med etter gjeldande lovkrav og
- at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelovas regler og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik intern kontroll han/ho finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen

Vårt mål er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld konklusjonen vår. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon er å anse som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke dei økonomiske avgjerslene som brukarane tar på grunnlag av årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkelege og formålstenlege som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn risikoen for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vi vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av kommunedirektøren, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underleggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.
- hentar vi inn tilstrekkeleg og formålstenleg revisjonsbevis om den finansielle informasjonen til rekneskapseiningane som inngår i konsolidert årsrekneskap, for å kunne gi uttrykk for ei meining om den konsoliderte årsrekneskapen. Vi er ansvarlege for å leie, følgje opp og gjennomføre revisjonen av den konsoliderte årsrekneskapen. Vi har eineansvar for vår konklusjon om den konsoliderte årsrekneskapen.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren, mellom anna om det planlagde innhaldet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlege funn i revisjonen, irekna vesentlege svakheiter i intern kontroll som vi avdekker i løpet av revisjonen.

Utsegn om andre lovmessige krav*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Kvam herad si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 302 Forenkla etterlevingskontroll av vesentlege budsjettavvik. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for om det ligg føre dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Bergen, 10. april 2026
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

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."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5995-4-99839

IP: 163.116.xxx.xxx

2026-04-10 07:32:13 UTC



QES



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://eutl.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 signatørens 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.

Kvam herad
Att.: Rådmann Anita Hesthamar
Grovgjelet 16
5600 NORHEIMSUND

Revisjonsrapport nr. 19 (journalførast)

10. april 2026

REVISJONSRAPPORT 2025

Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2025. Vi vil i det høve gje ei kort utgreiing for utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi meiner bør vere av interesse for leiinga i heradet.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og for å gje vår revisjonsmelding. I tillegg har vi kontrollert heradet si kontrolloppstilling til lønsoppgåvene.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil sei at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer derfor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Basert på utført revisjon har vi notert oss enkelte tilhøve vi meiner heradet si leiging bør vere merksame på. Vi vil presisere at det er leinga i heradet som er ansvarleg for å etablere og halde oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formueforvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfestar at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til uavhengigheit og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 24-4 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 16 - 18.

Revisjonen gjennom året

Ved vår revisjon gjennom året har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på årsrekneskapen. Vidare har vi utført direkte kontroll av utvalde postar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekket tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er lagt fram for revisjon har hatt tilfredsstillande kvalitet.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Det er i 2025 utført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga knytt til om Kvam herad kan legitimere rett til meirverdigavgiftskompensasjon for omsorgsboligar. Kontrollen har ikkje avdekket indikasjonar på avvik.

Det vert elles vist til eigen uttale frå revisor.

Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisera balansepostane per 31.12.2025. Vi har og lagt vekt på å kontrollera at inntekter og gjeld er fullstendige og at egedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalningar som løn, tilskot og avdrag. Vi har og utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen. Vi vil likevel kommentera enkelte tilhøve nedanfor.

Klassifisering og presentasjon av kortsiktige fordringar og gjeld i balansen

Revisjonen har avdekket fleire ikkje føremålstenlege klassifiseringar av kortsiktige fordringar og gjeld i balansen. Totalt medfører feilklassifiseringa ein presentasjon av andre kortsiktige fordringar som er MNOK 16,1 for låg, og samstundes MNOK 6,4 for låg leverandør gjeld og MNOK 9,7 for låg annan kortsiktig gjeld. Revisjonen vil oppmoda heradet om å etablere rutine for gjennomgang av klassifisering og presentasjon av balansen i samband med årsavsluttinga. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.

Dokumentasjon av og note for sjølvkost

Heradet har i 2025 bytt leverandør for utrekning og utarbeiding av etterkalkyler og prognosar for sjølvkostområda. Korkje etterkalkyla eller sjølvkostnoten viser kva for kalkylerente som er nytta. Revisjonen er etter førespurnad gjort kjend med at heradet har nytta slik 5-årig swaprente pluss 0,5 prosentpoeng som gjeldande sjølvkostforskrift krev, men dette er ikkje tilfredsstillande dokumentert. Administrasjonen er i dialog med leverandør for utbetring, og revisjonen følgjer opp at opplysning om rente kjem på plass ved interimrevisjonen 2026. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.

Realismekravet i kommunelova og budsjettjusteringar

Ved revisjon av avslutninga av rekneskapen går det fram at det ikkje er gjort tilstrekkelege budsjettjusteringar, jamfør kommunelova § 14-5, 2. ledd. Revisjonen vil særleg påpeika manglande justering av budsjett for avsetnad til og bruk av bundne fond i driftsrekneskapen, samt generelt for investeringsbudsjettet. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.

Inkonsistens mellom drift- og investeringsrekneskapen

Drift- og investeringsrekneskapen har ulike beløp for justert budsjett for overføring til investering (MNOK 2,3) og overføring frå drift (MNOK 7,3). Dette er ein og same post og beløpa skal samsvara. Revisjonen oppmodar heradet om å etablere kontrollrutinen for å sikre samsvar for desse rekneskapspostane. Revisjonen vil og rette merksemd til at heradet vald å nytta budsjettert beløp frå drift i oppstillinga oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar etter budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-9. Tilhøvet får ikkje konsekvens for revisjonsmeldinga.

Avslutning

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med konkretisering og gjennomføring av tilrådde tiltak eller andre tilhøve, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Kopi: Kontrollutvalet

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."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5995-4-99839

IP: 163.116.xxx.xxx

2026-04-10 07:32:13 UTC



QES



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://eutl.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 signatørens 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.

Til Kvam herad

UAVHENGIG REVISOR SIN ATTESTASJONSUTTALE OM ETTERLEVING AV FØRESEGNER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTINGA

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gi betryggande sikkerheit i samband med Kvam herad sin etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på følgjande områder:

Kontroll av etterleving av kommunelova sine reglar om økonomiforvaltning, herunder om kommunen kan legitimera rett til meirverdiavgiftskompensasjon for omsorgsboligar, ved at:

- boligane er særskilt tilrettelagde og vert nytta i høve føremålet
- det framgår av tildelingsvedtaket at bebuar har behov for den særskilte tilpassinga som fins i den tildelte boligen

Vi har kontrollert perioden frå 01.01.2025 til 31.12.2025.

Kriteria er henta frå:

- Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. (meirverdiavgiftskompensasjonslova) § 4 tredje ledd og Forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv (meirverdiavgiftskompensasjonsforskrifta) § 7
- Skriftlege retningslinjer utarbeidd av heradet: “Praktisk retningslinje og sjekklister for saksbehandling og vedtak på tildeling av omsorgsbustadar og andre særskilt tilrettelagde bustadar som inngår i helse- og omsorgstjenestene i kommunen” og “Rutine for dokumentasjon - faktura/bilag knytt til utleige av bustader med helse- eller sosiale føremål”.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for betryggande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg aktsemd, fortrulegheit og profesjonell opptreden. I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Deloitte AS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og annan regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi ei uttale om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Noreg og International Standards on Auditing (ISA-ane).

Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Etter ønske frå kontrollutvalet er forenkla etterlevingskontroll utført med betryggande sikkerheit.

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gir oss grunn til å tru at Kvam herad ikkje i det alt vesentlege har etterlevd føresegnene i meirverdiavgiftskompensasjonslova § 4 tredje ledd og meirverdiavgiftskompensasjonsforskrifta § 7.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gi kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med å sjå til økonomiforvaltninga og til Kvam herad sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis egna til andre føremål.

Bergen, 10. april 2026
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

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."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5995-4-99839

IP: 163.116.xxx.xxx

2026-04-10 07:32:13 UTC



QES



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://eutl.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 signatørens 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.



Til Kvam herad ved heradsstyret

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2025

Kontrollutvalet har 05.05.2026 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2025 for Kvam herad som vart motteke frå rådmann 31.03.2026, samt tilhøyrande revisjonsmelding dagsett 10.04.2026.

Heradet har i 2025 eit negativt netto driftsresultat på 60.397.349 kr. i kommunekassen og netto negativt driftsresultat på 60.017.350 kr. i konsolidert årsrekneskap. Revisor har, i revisjonsmeldinga, ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen/årsmeldinga. Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga, ei samla vurdering, tilrår derfor kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for 2025 vert godkjent slik dei ligg føre.

Kontrollutvalet vil likevel gjere heradsstyret merksam på følgjande forhold:

Viktige nøkkeltal i årsrekneskapen:

- Netto driftsresultat er på -5,1 % av driftsinntektene, tilrådinga frå TBU er minst 1,75 %.
- Gjennomsnittleg netto driftsresultat for dei siste fem åra har vore på 0,47 %.
- Gjeldsgrad er berekna til 112 % av driftsinntektene. Riksrevisjonen tilrår maks 75 %.
- Netto gjeldsbelastning er berekna til 8,7 % av driftsinntektene.
- Disposisjonsfond er berekna til 10,11 % av driftsinntektene. «Ranamodellen» tilrår minst 8 %.

Kontrollutvalet er uroa for høg lånegjeld og svingande inntekter. Kontrollutvalet tilrår rådmannen å ha sterk merksemd på økonomistyring og kommunaløkonomisk berekraft.

Andre områder:

Kontrollutvalet tilrår at Kvam herad gjer dei forbetringar som kjem fram i revisjonsrapport nr. 19 for 2025 frå Deloitte. Revisjonsrapporten skildrar resultatet av nokre utvalde rekneskapsområde der dei har kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar, og utført direkte kontroll av utvalde postar i rekneskapen.

Kontrollutvalet vil gjere Kvam herad spesielt merksam på nokre forhold:

- i) Revisor har i fleire år peikt på manglande budsjettjusteringar, også i 2025.

Ettersom rekneskapsrevisor sine påpeikingar ikkje i tilstrekkeleg grad har blitt retta eller følgt opp, skal kontrollutvalet rapportere dette til heradsstyret. Kontrollutvalet registrerer at det er gjort mykje godt forbetningsarbeid med årsmeldinga dei siste åra, men vil oppmode heradsstyret om å be om ei orientering om kva rådmannen vil gjere for å følgje opp revisor sine siste tilrådingar, og kva konsekvensar rådmannen vurderer slik oppfølging vil ha.

Kontrollutvalet er nøgd med Kvam herad si årsmelding knytt til omtale av kommunelova § 14-7 a-f, rapportering etter kommunelova § 25-2 om internkontroll og statleg tilsyn.

På bakgrunn av dette har kontrollutvalet slik oppsummering:

Ut over det som er nemnd i uttalen, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapssaka, samt revisjonsmeldinga av 10.04.2026 og revisjonsrapport nr. 19, datert 10.04.2026, har kontrollutvalet ikkje merknader til Kvam herad sin årsrekneskap for 2025.

Kopi: Formannskapet



Saksframlegg

Saksnr: 2023/430-68
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	10/26	05.05.2026

Årsrekneskap og årsmelding for Kvammabadet KF - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet handsama 05.05.2026 årsrekneskapen og årsmeldinga 2025 for Kvammabadet KF, samt tilhøyrande revisjonsberetning datert 10.04.2026.
2. Kontrollutvalet merkar seg at Kvammabadet KF har eit netto driftsresultat på 380 000 kr.
3. Kontrollutvalet legg elles Deloitte si uttale om Kvammabadet KF for året 2025 til grunn, og har ikkje ytterlegare merknadar i saka.
4. Uttalen blir sendt til heradsstyret via formannskapet.

Samandrag

Føremålet med saka er at kontrollutvalet gjev sin uttale om årsrekneskapen for Kvammabadet KF 2025. Uttalen følgjer saka til heradsstyret via formannskapet.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet skal i møte 05.05.2026, behandle utvalet sin uttale til Kvammabadet KF sin årsrekneskap og årsmelding for 2025.

Føremålet med uttalen er at heradsstyret skal få oppsummerande og samla informasjon om at det gjennom året er gjennomført uavhengig kontroll med at krava til årsrekneskap og årsmelding er ivareteke i tråd med lov, forskrift og eigne føresegner. jf. kommunelova § 14- 6 b).

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å gje uttale til heradsstyret om årsrekneskapen og årsberetninga, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

Vurderingar og verknader

Grunnlaget for uttalen er dokument og handsamingar som ligg til grunn for utarbeiding av denne saka, slik som:

- Årsrekneskap og årsmelding for 2025, vedlegg 1
- Revisjonsmelding, dagsett 14.04.2026, vedlegg 2

Revisjonsmelding frå Deloitte AS:

Føretaket sin revisor, Deloitte AS, har lagt fram ei rein revisjonsmelding (vedlegg 2). Her er medteke eit netto driftsresultat på kr. 380 000 i 2025.

Revisor skriv vidare dette i sin konklusjon:

«Etter vår meining:

- *oppfyller årsrekneskap gjeldande lovkrav og,*
- *gir i det alt vesentleg årsrekneskapen ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til føretaket per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.»*

Vidare har Deloitte konkludert slik når det gjeld vesentlege budsjettavvik, jf. kommunelova § 14-7, b):

«Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.»

Konklusjon

Kontrollutvalet bør vedta uttale om årsrekneskap og årsmelding 2025 for Kvammabadet KF som stør seg på uavhengig revisor sin uttale. Uttalen skal gå til heradsstyret via formannskapet.

Kontrollutvalet sin uttale og revisjonsmeldinga to sjølvstendige dokument, som følgjer saka vidare via formannskapet til heradsstyret.



Foto: Hardangerbadet AS

Årsmelding og rekneskap 2025

Kvammabadet KF

Årsmelding

Kvammabadet KF

Kvammabadet KF er eit kommunalt føretak og ein del av konsernet Kvam herad, med ansvar for å tilby eit badeanlegg til bruk for skule og ålmenta. Dette saman med det privat familiebasseng utgjør opplevingssenteret Hardangerbadet.

Om Kvammabadet

Verksemda sitt virke

Kvam Kvammabadet KF (Kvammabadet) skal i samsvar med vedtektene stå for drift av anlegget til skulebading. Seksjonen til Kvammabadet utgjør saman med tilstøytande seksjonar eigd av Hardangerbadet Eigedom AS og Almeland Eigedom AS, opplevingssenteret Hardangerbadet. Når badeanlegget ikkje vert nytta til kommunale føremål, kan Kvammabadet leiga ut seksjonen til kommersiell drift.

Om anlegget

Kvammabadet sin del av anlegget består av garderobeanlegg, trenings- og konkurransebasseng og eit opplærings- og terapibasseng. Dagleg drift og vedlikehald av anlegget er sett ut til Hardangerbadet AS gjennom ein samarbeids- og driftsavtale av 22. september 2020. 6. mars 2025 vart ei ny avtale signert for åra 2025-2026.

Dei kommunale bassenga vert nytta til skulebading, og målet er å læra alle born i skulealder å symja og meistra aktivitetar i vatn. I tillegg nyttar også fleire barnehagar tilbodet.

Aktivitet 2025

2025 var det sjette driftsåret for Hardangerbadet, og oversikt under frå Hardangerbadet AS viser at det var totalt 45 420 besøkande – om lag det same som året føre (-376). Medan ein sær fin og solrik juli var god for folk flest, medførte den heile 2 442 færre besøkande enn året føre for badet. I tillegg til desse tala stod «inngang Kvam herad» for 12 630 besøkande – dette er samla tal for skulebading, barnehagar og vaksenopplæringa.

Tabell – Besøktal Hardangerbadet 2020-2025

Månad	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Endring frå i fjor	Akk. endring frå i fjor
Januar	5 628	4 200	2 590	3 986	4 757	3 627	-1 130	-1 130
Februar	8 741	1 128	3 318	3 871	5 034	4 926	-108	-1 238
Mars	3 002	3 390	4 398	4 545	5 141	4 508	-633	-1 871
April	0	1 032	3 716	4 080	2 636	3 850	1 214	-657
Mai	0	2 893	3 509	4 074	2 181	3 813	1 632	975
Juni	1 857	2 694	2 428	1 472	2 156	2 781	625	1 600
Juli	8 545	6 063	6 294	6 568	5 526	3 084	-2 442	-842
August	4 157	4 222	3 561	3 767	3 577	3 892	315	-527
September	4 226	2 995	2 890	3 990	2 783	3 347	564	37
Oktober	4 917	5 284	5 063	5 226	4 742	4 695	-47	-10
November	4 654	3 621	3 813	3 346	3 521	3 656	135	125
Desember	3 866	1 514	2 929	2 697	3 742	3 241	-501	-376
Sum	49 593	39 036	44 509	47 622	45 796	45 420	-376	

Aktivitet i 2025

2025 har innleiingsvis prega av dei siste avtalemessige konkretiseringane kring ny drifts- og samarbeidsavtale med Hardangerbadet AS (HB) og Hardangerbadet Eigedom AS (HBE). Ein ny avtale vart signert 6. mars 2025. Avtalen er for 2 år (2025-2026) med nye prinsipp om fast pris for inntekter og driftskostnader som vart vedteken av Heradsstyret (HST 124/24). Ny avtale bygger på det same innhaldet og prinsippa som i den gamle med unntak av at ein har teke høgde for auka vedlikehald framover.

Den nye avtalen inneber at drift- og vedlikehaldskostnaden vert låst til ein fast anbudspris som HB som driftsselskap må halda seg innanfor. I tillegg har me omgjort den kompliserte avrekninga og utrekninga av netto billettinntekter til ei fast yting. Nivå på kostnader og inntekter er fastsett basert på eit forventa «normalår» med 2023 som utgangspunkt. Kommunen dekkjer sjølv kostnaden med drift og forvaltning av KF'et som også gjer at HB ikkje må avrekna denne som ein ukjent variabel kostnad kvart år. I sum er dette ein enklare driftsmodell for alle partar.

Av andre gjennomførte aktivitetar i Kvammabadet KF kan nemnast:

- **2 styremøte i 2025** – 25.03 og 27.10
- **Statusmøte HB/HBE** – 30.06 og 14.10
- **Møte Hardangerbadet Sameige** – 11.12
- **Møter med heradet** - Møte i kontrollutval (6.5), Dialogmøte formannskap (12.06 og 29.10) samt dialog med valnemnda.

Økonomien i 2025

Kvammabadet sitt rekneskap inngår i kommunen sitt konsernårsrekneskap, og det er heradsstyret som vedtek årsrekneskap og årsrapport.

Økonomisk stilling og utvikling

Årsrekneskapen til Kvammabadet KF er gjort opp i balanse.

Resultatrekneskapen viser at Kvammabadet KF hadde kr. 8 869 660 i samla inntekter i 2025. Samla kostnader utgjør tilsvarende sum som gjev eit null resultat. Den nye drifts- og samarbeidsavtalen gjeldande frå 2025 er basert på ein fastprismodell med fylgjande ytingar og motytingar:

Hovudposter	Ramme 2025
Fast årleg bidrag til drift- og vedlikehald	7 000 000
- Fast netto billettinntekter frå HB til KF	2 600 000
Sum bidrag frå KF til HB	4 400 000
Årleg øyremerka midlar til auka omfang av vedlikehald	380 000
Sum netto årleg bidrag eks. øyremerka midlar	4 020 000
Drift av KF	500 000

Rekneskapen er gjort i samsvar med denne.

KF'et har bokført kr. 2 600 000 som sin del av netto billettinntekter frå HB samt tilskot frå Kvam herad på kr. 4 400 000. I sum kr. 7 000 000. Selskapet har vidare mottatt kr. 740 966 til dekning av drift og forvaltning av KF'et høvesvis vedtak i Heradsstyret (HST 125/24) om at Kvammabadet KF ikkje skal avrekna kostnad for drift og forvaltning av KF'et mot Hardangerbadet AS

Kostnadssida speglar inntektssida som eit resultat av at den nye avtalen er basert på fastpris. I det faste årlege tilskotet til drift og vedlikehald, vart det øyremerka midlar til forventta auke i vedlikehaldet utover nivået for normalåret 2023. KF'et (heradet) skal årleg bidra med kr. 380 000 og HBE kr. 140 000. I sum kr. 500 000. Det har ikkje vore grunnlag for å nytte seg av desse øyremerka midlane i 2025 og dei er overført til vedlikehaldsfond som skissert i den nye avtalen.

Drift og forvaltning av KF'et er kr. 740 966 mot kr. 960 707 i 2024. Meirforbruk av midlar til drift høvesvis budsjett skuldast ekstra kostnader til juridisk bistand og meirarbeid i samband med ferdigstilling av ny avtale vinter/vår 2025. Dette åleine representerer kr. 268 014 av avviket mot budsjett på kr. 240 966.

Spesifikasjon av drifts- og forvaltningskostnader 2025 for Kvammabadet KF

Drift og forvaltning av KF	Rekneskap 2024	Rekneskap 2025	Endring 2024-2025	Budsjett 2025	Avvik budsjett
Styrehonorar og møtegodtgjersle	217 673	204 650	- 13 023	193 330	- 11 320
Kjøp av tenester hjå Kvam herad	100 000	100 000	-	100 000	-
Honorar dagleg leiar	236 824	158 726	- 78 098	154 950	- 3 776
Andre kostnader	12 241	12 000	- 241	49 720	37 720
Kommunale gebyr og bankgebyr	- 1 676	- 2 424	- 748	2 000	4 424
Ekstraord. kostnader ny avtale	395 641	268 014	- 127 627		- 268 014
Drift og forvaltning av KF	960 703	740 966	- 219 737	500 000	- 240 966

Resultatrekneskap

	Rekneskap 2024	Rekneskap 2025	Endring 2024-2025	Budsjett 2025	Avvik mot budsj. 2025
Billettinntekter/husleige	2 643 528	2 600 000	- 43 528	2 600 000	-
Husleigeinntekt, ekstra ihht avtale	-	-	-	-	-
Tilskot frå garantistar	-	-	-	-	-
Tilskot frå Kvam herad til drift KF	960 707	740 966	- 219 741	500 000	- 240 966
Momskompensasjonsinntekt drift	1 020 210	1 128 694	108 484	1 059 200	- 69 494
Strukturinnsparing (overføring frå KH)	3 100 000	4 400 000	1 300 000	4 400 000	-
Sum inntekter	7 724 445	8 869 660	1 145 215	8 559 200	- 310 460
Drift og forvaltning KF	960 703	740 966	- 219 737	500 000	- 240 966
Drift og vedlikehold KF seksjon	5 743 532	6 620 000	876 468	6 620 000	-
Avsetjing vedlikeholdsfond	-	380 000	380 000	380 000	-
Momskompensasjonsutgift drift	1 020 210	1 128 694	108 484	1 059 200	- 69 494
Sum kostnader	7 724 445	8 869 660	1 145 215	8 559 200	- 310 460
Resultat	-	-	-	-	-

Spesifikasjon av drifts- og forvaltningskostnader 2025 for Kvammabadet KF

Drift og forvaltning av KF	Rekneskap 2024	Rekneskap 2025	Endring 2024-2025	Budsjett 2025	Avvik budsjett
Styrehonorar og møtegodgjersle	217 673	204 650	- 13 023	193 330	- 11 320
Kjøp av tenester hjå Kvam herad	100 000	100 000	-	100 000	-
Honorar dagleg leiar	236 824	158 726	- 78 098	154 950	- 3 776
Andre kostnader	12 241	12 000	- 241	49 720	37 720
Kommunale gebyr og bankgebyr	- 1 676	- 2 424	- 748	2 000	4 424
Ekstraord. kostnader ny avtale	395 641	268 014	- 127 627		- 268 014
Drift og forvaltning av KF	960 703	740 966	- 219 737	500 000	- 240 966

§5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift (3)

Kontoartar	Rekneskap 2024	Rekneskap 2025	Reg. budsj. 2024	Opprinneleg budsj. 2024
Driftsinntekter				
1 Rammetilskot				
2 Inntekts- og formuesskatt				
3 Eigedomsskatt				
4 Andre skatteinntekter				
5 Andre overføringer og tilskot frå staten				
6 Overføringer og tilskot frå andre	5 080 917	6 269 660	4 489 566	3 929 326
7 Brukarbetalingar	-	-	-	-
8 Sals- og leigeinntekter	2 643 528	2 600 000	2 643 528	2 643 528
9 Sum driftsinntekter	7 724 445	8 869 660	7 133 094	6 572 854
Driftsutgifter				
10 Lønsutgifter	190 774	179 360	-	-
11 Sosiale utgifter	26 899	25 290	-	-
12 Kjøp av varer og tenester	6 488 253	7 158 749	6 303 768	5 743 528
13 Overføringer og tilskot frå andre	1 020 210	1 128 688	829 326	829 326
14 Avskrivningar	-	-	-	-
15 Sum driftsutgifter	7 726 136	8 492 086	7 133 094	6 572 854
16 Brutto driftsresultat	- 1 691	377 574	-	-
Finansinntekter				
18 Utbytter	3 784	2 426		
20 Renteutgifter	2 092	-		
22 Netto finansposter	1 692	2 426	-	-
24 Netto driftsresultat	-	380 000	-	-
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
26 Avsetninger til bundne driftsfond	-	380 000		
29 Bruk av disp./dekning av nto driftsres.	-	-		
31 Sum disp./dekning av nto driftsresultat	-	380 000		
32 Framført til inndecking i seinere år	-	-	-	-

Balanse

Oversikt - balanse	Rekneskap 2025	Rekneskap 2024	Endring rekneskap 2025
Eigedelar			
A. Anleggsmidler			
B. Omløpsmidlar	967 817	1 324 281	-356 464
I. Bankinnskott og kontantar	533 518	103 274	430 244
II. Finansielle omløpsmidlar	0		0
III. Kortsiktige fordringar	434 299	1 221 007	-786 708
1. Kundefordringar	420 874	1 207 582	-786 708
2. Andre kortsiktige fordringar	13 425	13 425	0
Sum eiendeler	967 817	1 324 281	-356 464
Eigenkapital og gjeld			
C. Eigenkapital	380 000	0	380 000
I. Eigenkapital drift	380 000	0	380 000
1. Disposisjonsfond	0	0	0
2. Bundne driftsfond	380 000	0	380 000
3. Meirforbruk i driftsrekneskapen	0	0	0
4. Mindreforbruk i driftsrekneskapen	0	0	0
D. Langsiktig gjeld	0	0	0
I. Lån	0	0	0
E. Kortsiktig gjeld	587 817	1 324 281	-736 464
I. Kortsiktig gjeld	587 817	1 324 281	-736 464
1. Leverandørgjeld	700 000	400 000	300 000
4. Anna kortsiktig gjeld	-112 183	924 281	-1 036 464
Sum eigenkapital og gjeld	967 817	1 324 281	-356 464

Andre forhold

Det er ikkje andre vesentlege moment å nemna særskild.

Styre og leiing

Styret

Styret har i perioden 1. januar 2025 til 31. desember 2025 hatt fylgjande medlemmer:

Styreleiar:	Reidun Skålheim Solberg	(2023-2025)
Nestleiar:	Stian Vika	(2025-2026)
Styremedlem:	John Audun Jensen	(2021-2025)
Varamedlem:	Marie Steine	(2021-2025)

11. desember 2025 har heradsstyret (HST098/2025) gjort vedtak om fylgjande samansetnad av styret:

Styreleiar:	Stian Vika	(2026-2027)
Nestleiar:	John Audun Jensen	(2026-2026)
Styremedlem:	Randi Rykkje	(2026-2027)
Varamedlem:	Marie Steine	(2026-2027)

Valperioden for styremedlem er fire år, medan valperioden for leiar og nestleiar er to år. Medlem av styret fungerer inntil nytt medlem er vald.

Styresamansetjinga inneber ei fordeling på 50% mellom kjønna.

Tom Rasmussen vart engasjert som dagleg leiar i 2023. Året etter inngjekk Kvammabadet KF etter ei offentlig anbudsrunde, ein oppdragsavtale med Tom Rasmussen som dagleg leiar gjennom sitt selskap TR Consulting AS. Avtalen gjeld for 3 år (2024-2026) med opsjon på ytterlegare 1+1+1 år.

Etisk standard

Som eit kommunalt føretak, pliktar Kvammabadet å følgja dei etiske reglane og retningslinjene til Kvam herad, sjå link: <https://www.kvam.no/politikk-og-organisasjon/politikk/reglement/politisk-reglement/etiske-retningslinjer-for-folkevalde/>

Norheimsund, 23. mars 2026

Stian Vika
Styreleiar

John Audun Jensen
Nestleiar

Randi Rykkje
Styremedlem

NOTAR

Note 1 Arbeidskapital

BALANSEN	31.12.2025	01.01.2025	Endring
Omløpsmidler	967 817	1 324 281	-356 464
Kortsiktig gjeld	587 817	1 324 281	-736 464
Arbeidskapital	380 000	0	380 000
DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET			
(bevilgningsoversikter)			2025
Netto driftsresultat			380 000
Netto utgifter/inntekter i investering			0
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnsk.			0
Differanse i endr. arbeidskapital balanse og drift og investering			0

Note 2 til note 15 er ikkje aktuelle for Kvammabadet KF

Note 16 Ytingar til leiande personar

	Brutto lønn	Godtgjersle 2025	Bonus	Møtegodt- gjersle	Sum
Styreleiar	-	88 030	-	6 324	94 354
Dagleg leiar	-	246 792	-	0	246 792
DL-arbeid		184 992			
Bistand ny avtale		61 800			

Styrehonorar og møtegodtgjersle er fastsett av heradsstyret (HST 132/22) og indeksregulert for lønnsvekst 2025 (+4,4%). Samla honorar og møtegodtgjersle til styret var kr.178.527 ekskl. sosiale kostnader mot kr. 190.774 for 2024. Funksjon som dagleg leiar er regulert gjennom inngått oppdragsavtale med TR Consulting AS v/Tom Rasmussen

Note 18 Konsolidert rekneskap

I konsolidert rekneskap inngår Kvam herad og Kvammabadet KF

Andel av kommunalt føretak sine inntekter som kjem frå kommunen	44 %
Andel av kommunalt føretak sine inntekter som kjem frå andre	56 %
Overføring frå kommunen for å dekke inn meirforbruk i føretaket	0

Til heradsstyret i Kvam herad

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Utsegn om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Kvam Kvammabadet KF, som viser eit netto driftsresultat på kr 380.000. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2025, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato, samt notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining:

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav og,
- gir i det alt vesentlege årsrekneskapen ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til føretaket per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne dato i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg og International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av føretaket, slik det er krav om i lov og forskrift, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Innhenta revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Årsmeldinga

Leiinga er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekkjer ikkje informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsmeldinga. Føremålet er å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen av årsrekneskapen, eller om informasjonen i årsmeldinga elles tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldinga tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har ikkje noko å rapportere om det.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi at årsmeldinga

- er konsistent med årsrekneskapen
- og inneheld dei opplysningane som skal givast i henhold til gjeldande lovkrav.

Vi viser elles til avsnittet «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

Styret og dagled leiars ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar (leiinga) er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelova sine reglar og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Leiinga er også ansvarleg for slik intern kontroll som ein finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ei høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom den åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser, kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar, basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift, god revisjonsskikk i Noreg og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkelege og formålstenlege som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn risikoen for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av føretaket sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vi vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av leiinga, er rimelege.
- evaluerer vi den samla presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og styret, mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheiter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av føretaket sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Kvam Kvammabadet KF si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal styret forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei utsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 302 Forenkla etterlevingskontroll av vesentlege budsjettavvik. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for om det ligg føre dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Bergen, 10. april 2026
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Kopi:
Kontrollutvalet
Rådmannen
Styret

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."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5995-4-99839

IP: 163.116.xxx.xxx

2026-04-10 07:32:13 UTC



QES



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 forseglest med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eutl.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 signatørens 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: 2023/430-67
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	11/26	05.05.2026

Rådmannen orienterer om status for kommunaløkonomisk berekraft i Kvam herad

Forslag til vedtak

1. Informasjonen vert teken til orientering.
2. Kontrollutvalet inviterer rådmannen til møte i april/mai 2027, for å koma med ny status når det gjeld heradet sitt arbeid med kommunaløkonomisk berekraft.

Samandrag

Rådmannen er invitert til å orientere om heradet sitt arbeid med kommunaløkonomisk berekraft.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunelova (KL) § 14-1 omhandlar grunnleggande krav til økonomiforvaltninga i kommunen. Her står det:

- *Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivarettatt over tid.*
- *Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets eller regionens utvikling.*
- *Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.*

For å ivareta økonomisk berekraft over tid, har kommunen plikt til å fastsette finansielle måltal, jf. KL § 14-2:

Kommunestyret og fylkestinget skal selv vedta

- a) økonomiplanen og årsbudsjettet*
- b) årsregnskapene og årsberetningene*
- c) finansielle måltall for utviklingen av kommunens eller fylkeskommunens økonomi*
- d) regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement)*
- e) regler for finans- og gjeldsforvaltningen (finansreglement).*

Kontrollutvalet inviterer med dette rådmannen til møte 05.05.2026 for å orientere kva tiltak eller prosessar heradet gjennomfører for å ivareta den kommunaløkonomiske berekrafta iht KL § 14-1 og § 14-2.

Orienteringa kan t.d. omfatte vedlikehaldsetterslep på veg og bygningar, gjeldsgrad mv. Denne orienteringa er tenkt som første stasjon i ei slik orientering og sekretariatet oppmodar utvalet til å kome med innspel til rådmann i vidare oppfølging.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Rådmannen har orientert kontrollutvalet om kommunaløkonomisk berekraft (KØB) ved fleire høve, seinast i møte 06.05.2025 der dette vart protokollert:

Behandling i møte

Til orienteringa stilte rådmannen i Kvam, Anita Hesthammer.

Rådmannen orienterte om:

1. kommunen sitt innsparingsprogram:
 - tiltaka så langt har ikkje vore tilstrekkeleg
 - gjennomgang av lovpålagte oppgåver
 - bruk av KS Konsulent
2. Vedlikehaldsetterslep på infrastruktur og bygg
3. Eigedomsforvaltning

Presentasjonen vert sendt sekretariatet etter møtet, og vert sendt utvalet sine medlemmer saman med protokollen.

Sekretariatet gjorde greie for forslag til vedtak punkt 2, og viste til tidlegare praksis om dette. Sekretariatet vurderer at rådmannen har økonomisk berekraft særst dekkja i årsmeldinga, og

at kontrollutvalet kunne vurdert å droppe punkt 2 viss det er mest interessert i status opp mot måltal. Det er likevel fleire element i orienteringa som no vart gjeven, spesielt om arbeidet framover, som tilseier at det kan vere nyttig for kontrollutvalet å få opp kommunaløkonomisk berekraft som eiga sak også i framtida, og at saka passar godt inn i forlenging av årsrekneskapsaka. Kontrollutvalet gav klårt uttrykk for at dei ønskte nye slike presentasjonar i same møte som årsrekneskapen også i framtida.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Informasjonen vert teken til orientering.
2. Kontrollutvalet inviterer rådmannen til møte i april/mai 2026, for å koma med ny status når det gjeld heradet sitt arbeid med kommunaløkonomisk berekraft.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Vidare vert det tilrådd at rådmannen vert invitert til møte i april/mai 2027 for å koma med ny status når det gjeld heradet sitt arbeid med kommunaløkonomisk berekraft, med mindre utvalet kjem fram til noko anna i møtet.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/398-36
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	12/26	05.05.2026

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll innan
2. Deloitte AS vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringane utvalet har gitt, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 07.09.2026, slik at prosjektplanen kan behandlast av kontrollutvalet 28.09.2026.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til kva område neste forvaltningsrevisjon skal gjennomførast innan eller om kontrollutvalet skal bestille ein eigarskapskontroll.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Kvam herad har gjennomført forvaltningsrevisjonar innan følgjande tema:

1. Forvaltningsrevisjon innan barnevern
2. Forvaltningsrevisjon innan anskaffingar og kontraktsoppfølging (ferdig august 2026)

Kontrollutvalet har tilstrekkelege ressursar og tid til å bestille ei ny forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.

Vedtakskompetanse

Kommunelova oppgjer at hensikta med risiko- og vesentlegvurderingane er «å finne ut hvor det er størst behov for» forvaltningsrevisjon (§ 23-3) og eigarskapskontroll (23-4). Desse vurderingane skal leggjast til grunn for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, som «minst én gang i perioden» skal utarbeidast av kontrollutvalet og skal vedtakast av heradsstyret. Etter lova kan heradsstyret delegerere til kontrollutvalet å gjere endringar i planane, og dette har Kvam heradsstyre gjort.

Vurderingar og verknader

I møtet 06.05.2025 gjorde utvalet ei ny prioritering av forvaltningsrevisjonar i Kvam herad. Utvalet vedtok omprioritering av følgjande revisjonar:

Nytt prosjekt 3. Tenester til personar med nedsett funksjonsevne
Nytt prosjekt 4. Bemanning og sjukefråvær
Nytt prosjekt 5. Kvam Energi AS

Etter vedtak gjort i møtet 06.05.2026 er plan for forvaltningsrevisjoner for perioden 2024-2028 slik:

1. ~~Barnevern~~
2. ~~Anskaffingar og kontraktsoppfølging~~
3. Tenester til personar med nedsett funksjonsevne
4. Bemanning og sjukefråvær
5. Kvam Energi AS
6. Saksførebuing og vedtaksoppfølging

I tillegg var ei rekkje uprioriterte prosjekt lagt til i planen:

- Internkontroll
- Tilpassa opplæring
- Psykisk helse og rustenester
- Samhandling mellom tenester retta mot barn og unge
- Tilsyn og ulovlegheitsoppfølging
- Helsestasjon og skulehelsetenesta
- Informasjonstryggleik og personvern
- Flyktningtenester og integrering
- Kunstig intelligens
- Trygt og godt skulemiljø
- Pleie og omsorg
- Vedtakspraksis i forvaltningseininga
- Hardanger AKS AS
- Kvammabadet KF

I plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2028 er følgjande prosjekt prioriterte:

1. Overordna eigarskapsforvaltning i Kvam herad
2. Hardanger AKS AS
3. Kvam Energi AS

I planane er det lagt inn slik tekst:

«Om kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område/eigarskapskontrollar bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll. Dersom kontrollutvalet finn det hensikts-messig kan plan for forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll rullerast i løpet av perioden.»

I heradsstyret sine vedtak er det mellom anna gjort slike likelydande vedtak:

3. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innanfor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong valperioden. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet å gjere denne evalueringa.

Det er opning for å omprioritere planane dersom det blir naudsynt.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at utvalet følgjer vedteken plan og vel neste prosjekt. Dersom kontrollutvalet ser behov for å gjere endringar i planen, kan medlemene fremje forslag til omprioriteringar og prioriteringar på tvers av planane.

Sida kontrollutvalet ikkje har neste møte før til hausten, bør utvalet be om å få prosjektplan til første møtet 28. september.



Saksframlegg

Saksnr: 2025/22-7
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	13/26	05.05.2026

Forvaltningsrevisjon av anskaffingar og kontraktsoppfølging - status

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Samandrag

Deloitte AS orienterer om status for forvaltningsrevisjonen av anskaffingar og kontraktsoppfølging. Prosjektet skal etter planen vere ferdig 19.08.2026.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift



Saksframlegg

Saksnr: 2024/91-28
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	14/26	05.05.2026

Forvaltningsrevisjon av barneverntenesta - handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek handlingsplanen til orientering.
2. Kontrollutvalet ber rådmannen om å levere sluttmelding av forvaltningsrevisjonen til møtet 28.09.2026
3. Skriftleg status vert å senda til sekretariatet innan 07.09.2026.

Samandrag

I møtet i heradsstyret den 07.11.25 vart det gjort vedtak om at rådmannen utarbeider handlingsplan til kontrollutvalet. Den har kontrollutvalet v/sekretariatet no fått tilsendt.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I heradsstyret vart det vedteke 9 tilrådingar til forbetringsarbeidet. Rådmannen fekk i oppgåve å utarbeide handlingsplan basert på tilrådingane. Tilrådinga vert kommentert nedanfor:

1. Går i dialog med nokre av dei offentlege instansane som melder, for å identifisere eventuelle tiltak for å sikre at dei får tilstrekkeleg informasjon og tilbakemelding innanfor regelverket.

Som oppfølging av dette punktet har heradet gjennomført ei presisering i malen på dokumentet «Tilbakemelding til offentlig melder». Dokumentet er oppdatert slik at barneverntenesta ber om at tilbakemeldinga blir formidla direkte til ansvarleg melder i gjeldande eining. Tilrådinga har status som fullført.

2. Etablere undersøkingsplan og undersøkningsrapport i samband med alle undersøkingar.

Barneverntenesta i Kvam herad nyttar fagprogrammet Modus-barn for å sikre kontroll med at alle saker blir registrert med plan og rapport i undersøkingar. Fagprogrammet blei teke i bruk i 2023. Undersøkingsplan vart nedfelt i ein mal for internt oppstartsmøte mellom sakshandsamar og leiing den 01.02.2025. Fleirtalet av avvikande funn i Deloitte sin rapport er frå 10 år sidan, ifølgje rådmann. Status på tilrådinga er sett som fullført.

3. Gjennomføre ei oppdatert kartlegging av behovet for hjelpetiltak for å identifisere eventuelle behov for å utvikle nye tiltak.

Rådmannen viser til at tenesta har omdisponert ein sakshandsamar i tenesta som har særskilt ansvar for å kartleggje behov og utvikle rutinar og hjelpetiltak som tenesta i dag opplever å mangle. Dette punktet har status som pågåande.

4. Sikre at det blir utarbeidd tiltaksplanar for alle barn med vedtak om hjelpetiltak og at tiltaksplanane blir evaluerte.

I dette punktet viser rådmannen til eit nytt fagsystem som blei teke i bruk i september 2023. Ifølgje rådmannen varetek fagsystemet desse oppgåvene. Tenesta arbeider med å sikre at alle barn har ein plan og at den blir evaluert. Dette er, ifølgje rådmannen, sikra gjennom internkontroll, rutinar og varsling i fagsystemet. I tillegg nyttar tenesta sjekklister og eigen internkontrollside i fagsystemet, som blir oppdatert jamleg. Tilrådinga har status som fullført.

5. Sikre at barna sin medverknad i eigen sak og korleis barneverntenesta vurderer og vektlegg barnet sine fråsegn og observasjonar, blir tilstrekkeleg dokumenterte i alle delar av saksprosessen.

Etter revisjonen vart gjennomført har fagsystemet kome med oppdateringar der barneverntenesta må legge inn barnet sin medverking i vedtak og i rapport for undersøking. Tiltaket har status som fullført.

6. Sikre at barna blir informert om retten til tillitsperson og at dette blir dokumentert.

Under denne tilrådinga har barneverntenesta hatt auka merksemd på bruk av terminologien *tillitsperson* i planlegginga av barnesamtalar. Malen for dokumentasjon av barnesamtalar er oppdatert med punkt som skal sikre at barna blir informert om retten til tillitsperson. Dei tilsette vart orienterte om endringa den 02.02.2026. Tilrådinga står no med status fullført.

7. Sikre at barneverntenesta si vurdering av at fosterforeldre er skikka og andre vurderingar som er relevant for barnet i samband med val av fosterheim, blir dokumentert i barnet si saksmappe.

Rutinar knytt til oppretting og innflytting i fosterheim er oppdatert. I tillegg har dei oppdatert sjekklister knytt til internkontroll i fagsystemet. Tiltaket har status fullført.

8. Etablere skriftlege rutinar for gjennomføring av tilsynsbesøk, samt sikre at etablerte rutinar for oppnemning og oppfølging av tilsynsførar blir etterlevd.

Ifølgje rådmannen har barnevernstenesta gjennom hausten 2025 oppdatert malen for tilsynsførar, og sett i gang ei arbeidsgruppe som arbeider med å digitalisere utfylling og innsending av rapportar. Ei konkret rutine for gjennomføring av tilsynsbesøk vart ferdigstilt i februar 2026.

9. Sikre at alle samarbeidsavtalar barneverntenesta har med andre relevante aktørar knytt til det førebyggjande arbeidet blir følgt opp og evaluerte.

Under dette punktet har rådmannen, ved barnevernstenesta, gjennomført samarbeidsmøte på systemnivå og justert samarbeidsavtalar med legetenesta, ROP, tannhelsetenesta, helsestasjon/skulehelsetenesta, NAV, Utekontakten og politiet i løpet av siste halvdel i 2025. Det vart gjennomført eit samarbeidsmøte med PPT den 3. mars. Tilrådinga har status som fullført.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å følgje opp kommunestyret sine vedtak etter revisjonsrapportar, jf. kommunelova § 23-2, 1. ledd bokstav e.

Vurderingar og verknader

I tilbakemeldinga frå rådmannen går det fram at mange av tilrådingane no har status som fullførte. Fleire av tilrådingane krev kontinuerleg arbeid, men det kjem tydeleg fram av tilbakemeldinga frå rådmannen at det blir arbeidd jamleg med forbetring.

Når det gjelder punkt 3, har dette punktet status som pågåande. Det kan vere av interesse å få ei ny tilbakemelding på punktet, sjølv om dette er eit kontinuerleg arbeid. Alle dei andre tilrådingane har status som fullførte. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet får tilsendt ei sluttmelding av arbeidet med oppfølginga av forvaltningsrevisjonen om lag eit halvt år fram i tid, når ein har fått gjennomført noko meir av arbeidet knytt til punkt 3.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet tek handlingsplanen og orienteringa frå rådmannen til orientering.

Vidare tilrår sekretariatet at rådmannen sender ei sluttmelding med oppdatert status knytt til punkt 3 i handlingsplanen. Det er tydeleg at dette punktet er, og må vere, eit kontinuerleg arbeid, men det kan vere av interesse for kontrollutvalet å få innsyn i kva arbeidet har ført til.

Handlingsplan forvaltningsrevisjon av barneverntenesta i Kvam herad. Vedtak i HST-sak 081/25.

Tiltak	Gjennomføring av tiltak	Frist	Status	Ansvar
<i>Gå i dialog med nokre av dei offentlege instansane som melder, for å identifisere eventuelle tiltak for å sikre at dei får tilstrekkeleg informasjon og tilbakemelding innanfor regelverket.</i>	Deloitte viser til at barneverntenesta sin praksis er i tråd med Barnevernlova § 13-3, 1 ledd. Dvs. at tenesta er innanfor regelverket. Deloitte har ikkje funnet avvik på dette området. Det er gjennomført ei presisering i mal på dokument « <i>tilbakemelding til offentlig melder</i> » om at barneverntenesta ber om at tilbakemeldinga blir formidla direkte til ansvarleg melder i gjeldande eining.	27.01.2026	Fullført	Barneverntenesta
<i>Etablere undersøkjingsplan og undersøkjingsrapport i samband med alle undersøkingar.</i>	Barneverntenesta sitt nye fagprogram Modus-barn ivaretek kontroll over at alle saker blir registrert med plan og rapport i undersøkingar. Fagprogrammet vart tatt i bruk 22.09.2023. Fleirtalet av avvikande funn i Deloitte sin rapport var for over 10 år sidan. Barneverntenesta har fleire rutinar i rutinehandboka knytt til både undersøkjings plan og -rapport. Plan og rapport i undersøkjingsfasen er og skildra i internkontrollen til tenesta. Etter egetilsyn 2024/2025 vart undersøkjingsplan nedfelt i mal for internt oppstartsmøte mellom sakshandsamar og leiing den 01.02.2025.	01.01.2026	Fullført	Barneverntenesta
<i>Gjennomføre ei oppdatert kartlegging av behovet for hjelpetiltak for å identifisere eventuelle behov for å utvikle nye tiltak.</i>	Tenesta har omdisponert ein sakshandsamar i tenesta som har særskilt ansvar for å kartlegge behov og utvikle rutinar og hjelpetiltak som tenesta opplever at ein manglar i dag. Kommunen har utdanna 5 tilsette i sinnemeistring. 2 av desse tilsette arbeidar i barneverntenesta, og kan såleis frå hausten 2025 tilby eit etterlengta tiltak hos barneverntenesta.	Kontinuerleg	Pågåande	Barneverntenesta

<p><i>Sikre at det blir utarbeidd tiltaksplanar for alle barn med vedtak om hjelpetiltak og at tiltaksplanane blir evaluerte.</i></p>	<p>Barneverntenesta har rutinar og internkontroll knytt til utarbeiding av tiltaksplanar og evalueringar. Nytt fagsystem (september 2023) ivaretek desse oppgåvene, ved varsling ved fristar på lovpålagte oppgåver. I rapporten viser Deloitte til tiltaksplanar i fosterheimssaker der det er vedtatt hjelpetiltak. I lova er krava til barneverntenesta at barnet skal ha ein plan, og ein nyttar ikkje lengre formuleringa <i>tiltaksplan</i>. Tenesta arbeidar kontinuerleg med å sikre at alle barn har ein plan, og at den blir evaluert. Dette blir sikra gjennom internkontroll, rutinar og varsling i fagsystemet. I tillegg har barneverntenesta i 2024/2025 utarbeida sjekklister og eigen internkontrollside i fagsystemet for å plukke opp eventuelle avvik. Internkontroll systemet i fagsystemet blir oppdatert jamleg etter nye føringar og endringar i lovverk.</p>	<p>01.01.2026</p>	<p>Fullført</p>	<p>Barneverntenesta</p>
<p><i>Sikre at barna sin medverknad i eigen sak og korleis barneverntenesta vurderer og vektlegg barnet sine fråsegn og observasjonar, blir tilstrekkeleg dokumenterte i alle delar av saksprosessen.</i></p>	<p>Barneverntenesta viser til egetilsyn gjennom Statsforvalter i 2024/2025 der det ikkje vart avdekket avvik, men tenesta sjølv såg forbettringspotensiale. Fagsystemet har etter revisjon kome med oppdateringar der barneverntenesta må legge inn barnet sin medverking i vedtak og i undersøkingsrapport. I tillegg er barnet sin medverking eit eige punkt i evaluering av tiltaksplan. Barnevernleiar og assisterande barnevernleiar gjennomgår alle rapportar og vedtak i barnevernsaker, med fokus på barnet sin medverknad og tenesta si vektlegging av denne. Etter egetilsyn 2024/2025 vart barnet sin medverknad nedfelt i mal for internt oppstartsmøte mellom sakshandsamar og leing den 01.02.2025.</p>	<p>01.01.2026</p>	<p>Fullført</p>	<p>Barneverntenesta</p>

<p><i>Sikre at barna blir informert om retten til tillitsperson og at dette blir dokumentert.</i></p>	<p>Barneverntenesta har hatt auka fokus på bruk av terminologien tillitsperson i planlegging av barnesamtale. Mal for dokumentasjon av barnesamtale er oppdatert med punkta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Er barnet informert om moglegheit til å ha med tillitsperson i samtalen?</i> - <i>Har barnet ønskje om å ha med tillitsperson?</i> <p>Alle tilsette blir fortløpande orienterte om justeringar i rutinar og malar på fagmøter. Denne endringa blir dei tilsette orientert om den 02.02.2026.</p>	02.02.2026	Fullført	Barneverntenesta
<p><i>Sikre at barneverntenesta si vurdering av at fosterforeldre er skikka og andre vurderingar som er relevant for barnet i samband med val av fosterheim, blir dokumentert i barnet si saksmappe.</i></p>	<p>Rutina knytt til oppretting og innflytting i fosterheim er oppdatert med punkt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Dokumenter godkjenning og vurdering av fosterheimen knytt opp til omsorg for det aktuelle barnet i barnet si saksmappe og på oppdragstakar saken for fosterheimen.</i> <p>Sjekkliste knytt til internkontroll i fagsystemet er oppdatert med følgjande spørsmål: <i>Er godkjenning og vurdering av fosterheimen som oppdragstakar knytt til det aktuelle barn dokumentert i barnevernsaka?</i></p>	27.01.2026	Fullført	Barneverntenesta
<p><i>Etablere skriftlege rutinar for gjennomføring av tilsynsbesøk, samt sikre at etablerte rutinar for oppnemning og oppfølging av tilsynsførar blir etterlevd.</i></p>	<p>Den 27.10.2025 holdt barneverntenesta 2 timer samling for tilsynsførerne.</p> <p>Barneverntenesta har gjennom hausten 2025 oppdatert mal for tilsynsfører -rapport, og det er igangsett ei arbeidsgruppe som arbeider for å digitalisere utfylling og innsending av rapport.</p> <p>Det fins fleire rutiner knytt til tilsynsførar funksjonen, og frå hausten 2025 er det blitt arbeida med ei konkret</p>	10.02.2026	Fullført	Barneverntenesta

	rutine for gjennomføring av tilsynsbesøk, som vart ferdigstilt februar 2026.			
<i>Sikre at alle samarbeidsavtaler barneverntenesta har med andre relevante aktører knytt til det førebyggjande arbeidet blir følgt opp og evaluerte.</i>	Barneverntenesta har gjennomført samarbeidsmøter på systemnivå og evaluert/justert samarbeidsavtale med legetenesta, ROP, tannhelse, helsestasjon/skulehelsetenesta, NAV, utekontakten og politi i løpet av siste halvdel 2025 og fyrste halvdel 2026. PPT er invitert til samarbeidsmøte 03.03.2026.	03.03.2026	Fullført	Barneverntenesta



Saksframlegg

Saksnr: 2024/62-8
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	15/26	05.05.2026

Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Kvam herad

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå ansvarleg revisor, Unni-Renate Moe, vedrørende om Deloitte AS er uavhengig i høve Kvam herad, til etterretning.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til om Deloitte er uavhengig i høve Kvam herad. Vedlagte uavhengighetserklæring mv. ligg til grunn for saka.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal ansvarleg revisor for kommunar og fylkeskommunar løypande vurdere sin uavhengigheit. 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 Deloitte, Unni Renate Moe, har no sendt over ei slik egenvurdering dagsett 10.04.2026.

Som det går fram av kommunelova har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at heradet har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet si behandling av ansvarleg revisor si egenvurdering, vil vera eit ledd i å sjå til at heradet har ei forsvarleg revisjonsordning.

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

Revisor har opplyst om at dei ikkje har levert tenester til Kvam herad utover rekneskaps- og forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet kan ikkje sjå at det framkjem opplysningar i eigenerklæringa som svekkar Deloitte AS sin ansvarlege revisor sin uavhengigheit i høve Kvam herad.

Konklusjon

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

Til Kontrollutvalet i Kvam herad

Uavhengighetserklæring

Deloitte AS v/partner Unni-Renate Moe sin eigenvurdering av uavhengighet følger punktvis i høve til krav i kommunelova § 24-4 og §§ 16 - 19 i forskrift om revisjon og kontrollutval:

Pkt. 1: Tilsetjingstilhøve	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje anna stilling hos kommunen eller i verksemdar som kommunen deltek i.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen deltek i.</i>
Pkt. 3: Deltak i eller har funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje funksjonar i noko verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rollen som revisor for Kvam herad.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje nærstående som har tilknytning til Kvam herad som er av betydning for vår uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevings- eller andre tenester som er eigna til å påverke revisors habilitet	<i>Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt rådgjevings- eller andre tenester til Kvam herad som kjem i konflikt med krav til uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver	<i>Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester til Kvam herad som høyrer inn under kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi stadfester at Deloitte AS for tida ikkje opptre som fullmektig for Kvam herad.</i>
Pkt. 8: Andre særeigne tilhøve	<i>Vi kjenner ikkje til at det ligg føre andre særeigne tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Kvam herad.</i>

Bergen, 10. april 2026
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
partner/statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

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."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5995-4-99839

IP: 163.116.xxx.xxx

2026-04-10 07:32:13 UTC



QES



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://eutl.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 signatørens 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.

Fra: Fossdal, Silje[sifossdal@deloitte.no]
Sendt: 10.04.2026 11:53:58
Til: Miriam Akkouche[Miriam.Akkouche@vlfk.no]
Kopi: Moe, Unni-Renate[umoe@DELOITTE.no];
Tittel: Revisjonsmelding, nummerert brev, uttale forenkla etterlevingskontroll og uavhengighetserklæring - Kvam herad 2025

Det er ikkje ofte du tek imot e-post frå sifossdal@deloitte.no. [Finn ut kvifor dette er viktig](#)

Hei,

Vedlagt oversendes følgende dokumenter i forbindelse med regnskapsrevisjonen for Kvam herad 2025:

- Revisjonsmelding
- Nummerert brev
- Uttale forenkla etterlevingskontroll

Vedlagt er også uavhengighetserklæring for 2026. I den forbindelse kan vi tilføye at Deloitte, siden uavhengighetserklæringen for 2025 ble avgitt, ikke har levert tjenester til Kvam herad utover regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Undertegnede vil delta i kontrollutvalgsmøtet når sak om regnskap 2025 skal behandles, og det er derfor fint om jeg får tilsendt innkalling når den tid kommer.

Om dere har spørsmål til noen av dokumentene, eller revisjonen generelt må dere gjerne ta kontakt!

Med vennlig hilsen

Silje Fossdal

Senior Manager | statsautorisert revisor

Audit & Assurance

Deloitte AS

+47 952 68 790 | sifossdal@deloitte.no

Disclaimer: This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited. Deloitte refers to a Deloitte member firm, one of its related entities, or Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"). Each Deloitte member firm is a separate legal entity and a member of DTTL. DTTL does not provide services to clients. Please see <https://www.deloitte.com/about> to learn more.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/428-14
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	16/26	05.05.2026

Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

Samandrag

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Kvam herad som kan vera av interesse for utvalet.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

I møte i kontrollutvalet 30.11.2023 vart kontrollutvalet samde om å fordele oppgåvene med å lese gjennom møteprotokollane. I møte i kontrollutvalet 03.12.2024 blei det gjort nokre justeringar i fordelinga av oppgåver, som no er fordelt slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Heradsstyret	Jan-Ove Fredheim og Beate Gauden
Formannskapet	Borghild Storaas Ones og Trygve Vik

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsame sak om gjennomgang av møteprotokollar, jf. kommunelova § 23-2.

Vurderingar og verknader

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Kvam herad. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse i protokollane. Møtebøkene kan lastas ned frå heimesida til heradet [Møteplan 2026 - Kvam herad - Nettsider for Kvam herad \(kvam.no\)](https://www.kvam.no/moteplan-2026)

Dette er ein av fleire måtar å gjera seg kjent med det politiske arbeidet i heradet på, og kunna fanga opp saker som no eller på eit seinare tidspunkt kan vera eit aktuelt saksfelt for kontrollutvalet.

Til dette møtet er det desse møteprotokollane som er aktuell for gjennomgang:

- Heradsstyret **17.02.26 og 19.03.26**
- Formannskapet **05.02.26 og 12.03.26**

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i gjennomgangen av protokollane som kontrollutvalet bør vite meir om, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksframstillinga over til orientering.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/429-19
Saksbehandlar: Miriam Akkouche

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	17/26	05.05.2026

Eventuelt

Forslag til vedtak

1. 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 som moglegheit til å sjølv ta opp saker som ikkje er på saklista.

Anne Kristin Meyer
kontrollsjef

Miriam Akkouche
rådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift