



Møteprotokoll

Utval:	Bømlo kommune, Kontrollutvalet
Møtestad:	Bømlo rådhus, Kommunestyresalen
Dato:	24.09.2026
Tid:	09:30 - 14:15

Følgjande faste medlemer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Lene Borgen Waage	Medlem	AP
Ståle Sagvaag	Medlem	Uavhengig
Arne Zahl Røksund	Leiar	SV

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Rune Kvernenes	NEST	H
Bente Spissøy	MEDL	DNI

Følgjande varamedlemer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Ingen av vararepresentantane til Spissøy eller Kvernenes hadde høve til å stille i møtet.

Andre som møtte:

Malene Hopsdal Grønningen, utvalssekretær
Iver Fiksdal, Deloitte AS
Espen Hordvik, Deloitte AS
Morten Helland, ordførar
June Stavland, fungerande kommunedirektør
Sindre Anders Halvorsen, økonomisjef

Arne Zahl Røksund
utvalsleiar

Malene Hopsdal Grønningen
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals-saknr	Innhald	Arkiv-saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 6/26	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 7/26	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 05.05.2026	2023/512	
	Politiske saker		
PS 19/26	Forvaltningsrevisjon av Bømlø vatn og avløpsselskap AS - revisjonsrapport	2025/33	
PS 20/26	Rekneskapsrevisjon - oppfølging av rekn.rapp.nr.32 - orientering frå kommunedirektør	2023/487	
PS 21/26	Orientering frå kommunedirektøren om oppfølging av PwC-rapporten om drifta i kommunen	2026/17	
PS 22/26	Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Bømlø kommunale eigedomsselskap AS - oppfølging av handlingsplan	2022/339	
PS 23/26	Orienteringer frå kommunedirektør - nytt frå kommunen	2022/40	
PS 24/26	Revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2026	2023/487	
PS 25/26	Rapport etterlevingskontroll 2025	2023/487	
PS 26/26	Budsjett for kontrollarbeidet i Bømlø kommune 2027	2024/122	
PS 27/26	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2023/483	
PS 28/26	Eventuelt	2023/482	

GK 6/26 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart peika på at innkallinga vart sendt ut seinare enn vanleg. Sekretariatet opplyste at dette skuldast ein teknisk feil. Innkallinga vart forsøkt sendt ut ei veke før møtet, i tråd med vanleg praksis, men utsendinga vart ikkje gjennomført som føresett. Feilen vil bli retta opp før neste utsending.

Kontrollutvalet viste også til vedtak frå førre møte om orientering frå kommunedirektøren om status for investeringar. Den bestilte orienteringa vart ikkje motteken innan fristen, og saka vart ikkje teken med i innkallinga til møtet.

Kontrollutvalet vart samd om at orienteringa vert sett opp på nytt i neste møte. Administrasjonen opplyste samstundes at det ikkje vil vere mogleg å levere den skriftlege orienteringa som vart føresett i vedtaket, og at orienteringa difor vil bli gitt munnleg i møtet.

Vedtak:

Innkalling og sakliste vart godkjent.

GK 7/26 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 05.05.2026

Forslag til vedtak

Møteprotokoll frå møte 05.05.2026 vert godkjent.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det framkom ikkje merknad til protokoll frå møte 05.05.2026.

Forslag til vedtak

Møteprotokoll frå møte 05.05.2026 vert godkjent.

PS 19/26 Forvaltningsrevisjon av Bømlo vatn og avløpsselskap AS - revisjonsrapport Forslag til innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av Bømlo Vatn og Avløpsselskap AS, ber kommunestyret kommunedirektøren om følgjande:

1. Bømlo kommune og BVA bør formalisere ansvarsdelinga mellom partane ved å utarbeide delegeringsavtalen driftsavtalen føreset, samt sikre at styringsdokumenta jamleg vert evaluerte og oppdaterte.
2. Avtaleverket mellom BVA og Bømlo kommune bør oppdaterast slik at det er tydeleg avklart for begge parter kven som har kva roller og ansvar i prosessen med å påleggje husstandar tilknytning til offentleg vatn og avløp, samt korleis inntektene frå tilknytingsgebyra vert fordelt mellom kommunen og BVA, slik at både kommunen og selskapet får dekkja sine kostnader knytt til tilknytning av nye abonnement.
3. Bømlo kommune og BVA bør sikre at hovudplan for vatn og avløp vert revidert, og at investeringsbehov og kostnadsoverslag reflekterer dagens prisnivå og faktisk finansieringsevne.
4. BVA bør utarbeide ein oversikt som viser samanhengen mellom kva ulike abonnementsgrupper betalar og kva deira vassforbruk er, slik at det vert mogleg å ettergå om kostnadsfordelinga mellom abonnementsgruppene er rimeleg. Oversikta bør leggjast ved saksdokumenta når kommunestyret handsamar gebyrregulativet.
5. BVA bør dokumentere gjennomføringa av månadleg prosjektoppfølgjing og referansegruppegjennomgangar i tråd med føringane i økonomihandboka.
6. BVA bør kvart år utarbeide eit eige sjølvkostrekneskap basert på kalkulatorisk rente, i tråd med sjølvkostforskrifta § 5 fjerde ledd.
7. BVA bør utarbeide eigne rutinar for berekning av sjølvkost, under dette korleis felles kostnader mellom vatn og avløp skal fordelast, og korleis sjølvkostberekningane vert dokumenterte og kvalitetssikra.
8. BVA og Bømlo kommune bør undersøkje om det er henta inn høgare gebyr enn det sjølvkostforskrifta tillet, og eventuelt rette opp feilen gjennom reduserte framtidige gebyr dersom beløpet overstig vesentlegheitsterskelen i sjølvkostforskrifta § 7.
9. BVA og Bømlo kommune bør sikre at sjølvkostfonda vert forvalta i samsvar med sjølvkostforskrifta § 8 og generasjonsprinsippet, under dette at overskot vert tilbakeførte til brukarane gjennom lågare gebyr innan femårsfristen.
10. BVA bør undersøkje og dokumentere korleis leigeinntekter og tilhøyrande kostnader knytt til utbygget skal handterast i sjølvkostkalkylen, og sikre at det er samsvar mellom kva kostnader og inntekter som vert inkludert i eller halde utanfor sjølvkost.
11. Laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.01.27 som skal sendast til utvalsssekretær, som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgje opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga. Handlingsplanen skal presenterast for kontrollutvalet i første møte i 2027.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Iver Fiksdal frå Deloitte AS presenterte revisjonsrapporten digitalt for kontrollutvalet.

Det vart svart ut spørsmål.

Kontrollutvalet peika på at BVA har utarbeidd eit høyringssvar til rapporten, og at dette bør kome tydeleg fram i konklusjonen i saksframlegget.

Utvalet viste til at høyringssvaret inneheld relevante kommentarar til rapporten, og at ei slik presisering vil gjere lesaren merksam på vedlegget.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av Bømlo Vatn og Avløpsselskap AS, ber kommunestyret kommunedirektøren om følgjande:

1. Bømlo kommune og BVA bør formalisere ansvarsdelinga mellom partane ved å utarbeide delegeringsavtalen driftsavtalen føreset, samt sikre at styringsdokumenta jamleg vert evaluerte og oppdaterte.
2. Avtaleverket mellom BVA og Bømlo kommune bør oppdaterast slik at det er tydeleg avklart for begge parter kven som har kva roller og ansvar i prosessen med å påleggje husstandar tilknytning til offentlig vatn og avløp, samt korleis inntektene frå tilknytingsgebyra vert fordelt mellom kommunen og BVA, slik at både kommunen og selskapet får dekkja sine kostnader knytt til tilknytning av nye abonnement.
3. Bømlo kommune og BVA bør sikre at hovudplan for vatn og avløp vert revidert, og at investeringsbehov og kostnadsoverslag reflekterer dagens prisnivå og faktisk finansieringsevne.
4. BVA bør utarbeide ein oversikt som viser samanhengen mellom kva ulike abonnementsgrupper betalar og kva deira vassforbruk er, slik at det vert mogleg å ettergå om kostnadsfordelinga mellom abonnementsgruppene er rimeleg. Oversikta bør leggjast ved saksdokumenta når kommunestyret handsamar gebyrregulativet.
5. BVA bør dokumentere gjennomføringa av månadleg prosjektoppfølgjing og referansegruppegjennomgangar i tråd med føringane i økonomihandboka.
6. BVA bør kvart år utarbeide eit eige sjølvkostrekneskap basert på kalkulatorisk rente, i tråd med sjølvkostforskrifta § 5 fjerde ledd.
7. BVA bør utarbeide eigne rutinar for berekning av sjølvkost, under dette korleis felles kostnader mellom vatn og avløp skal fordelast, og korleis sjølvkostberekningane vert dokumenterte og kvalitetssikra.
8. BVA og Bømlo kommune bør undersøkje om det er henta inn høgare gebyr enn det sjølvkostforskrifta tillet, og eventuelt rette opp feilen gjennom reduserte framtidige gebyr dersom beløpet overstig vesentlegheitsterskelen i sjølvkostforskrifta § 7.
9. BVA og Bømlo kommune bør sikre at sjølvkostfonda vert forvalta i samsvar med sjølvkostforskrifta § 8 og generasjonsprinsippet, under dette at overskot vert tilbakeførte til brukarane gjennom lågare gebyr innan femårsfristen.
10. BVA bør undersøkje og dokumentere korleis leigeinntekter og tilhøyrande kostnader knytt til utbygget skal handterast i sjølvkostkalkylen, og sikre at det er samsvar mellom kva kostnader og inntekter som vert inkludert i eller halde utanfor sjølvkost.
11. Laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.01.27 som skal sendast til utvalssekretær, som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgje opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga. Handlingsplanen skal presenterast for kontrollutvalet i første møte i 2027.

PS 20/26 Rekneskapsrevisjon - oppfølging av rekn.rapp.nr.32 - orientering frå kommunedirektør

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Økonomisjefen gav ei kort orientering i saka.

Espen Hordvik frå Deloitte supplerte orienteringa og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

PS 21/26 Orientering frå kommunedirektøren om oppfølging av PwC- rapporten om drifta i kommunen

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Fungerande kommunedirektør gav ei orientering i saka.

Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål, som vart svara ut under orienteringa.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

PS 22/26 Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Bømlo kommunale eideomsselskap AS - oppfølging av handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek til vitande at kommunen har gjort framsteg i betringsarbeidet, men ser at det framleis er behov for vidare oppfølging.
2. Kontrollutvalet ber om ei ny oppdatering om status for gjennomføringa av handlingsplanen til første haustmøte i 2027. Skriftleg statusrapport skal sendast sekretariatet i god tid før møtet.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Fungerande kommunedirektør gav ei orientering, og svara på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek til vitande at kommunen har gjort framsteg i betringsarbeidet, men ser at det framleis er behov for vidare oppfølging.
2. Kontrollutvalet ber om ei ny oppdatering om status for gjennomføringa av handlingsplanen til første haustmøte i 2027. Skriftleg statusrapport skal sendast sekretariatet i god tid før møtet.

PS 23/26 Orienteringer frå kommunedirektør - nytt frå kommunen

Forslag til vedtak

1. Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Fungerande kommunedirektør la fram orienteringa på vegne av kommunedirektøren.

Det vart svara ut spørsmål frå kontrollutvalet.

Kommunedirektøren si orientering er lagt ved møteprotokollen.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Vedtak

1. Informasjonen vert teken til orientering.

PS 24/26 Revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2026

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek Deloitte AS sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2026. Dette vil normalt vere i mai-møtet 2027, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.
3. Utvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2026 vert klar til behandling i møte 5. november med frist for levering til sekretariatet 22.10.2026.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Espen Hordvik frå Deloitte AS gav ei orientering, og svara ut spørsmål frå kontrollutvalet .

Økonomisjef supplerte, og svara og ut spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek Deloitte AS sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2026. Dette vil normalt vere i mai-møtet 2027, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.
3. Utvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2026 vert klar til behandling i møte 5. november med frist for levering til sekretariatet 22.10.2026.

PS 25/26 Rapport etterlevingskontroll 2025

Forslag til vedtak

Etterlevingskontroll gjeldande Bømlo kommune 2025 vert teken til etterretning.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Espen Hordvik frå Deloitte AS gav ei orientering til kontrollutvalet og svara ut spørsmål frå utvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Vedtak

Etterlevingskontroll gjeldande Bømlo kommune 2025 vert teken til etterretning.

PS 26/26 Budsjett for kontrollarbeidet i Bømlo kommune 2027

Forslag til innstilling

1. Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget for kontrollarbeidet i Bømlo kommune.
2. Budsjettforslag skal følgja sak med budsjettarbeidet fram til handsaming i kommunestyret.
3. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2027.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Sekretariatet orienterte kontrollutvalet nærare om saka, og svarte ut spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Innstilling

1. Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget for kontrollarbeidet i Bømlo kommune.
2. Budsjettforslag skal følgja sak med budsjettarbeidet fram til handsaming i kommunestyret.
3. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2027.

PS 27/26 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Representantane presenterte relevante saker frå sine respektive utval.

Ordførar svarte på spørsmål frå utvalet.

Sidan representant Kvernenes og Spissøy ikkje kunne stilla i møtet, vart det ikkje gjort gjennomgang av deira møteprotokollar.

Kontrollutvalet ønskjer ei orientering om oppfølginga av mandat 22 og 26 i handlingsplanen for helse, sosial og omsorg, i tråd med tidlegare saker, til møtet 05.10.2026, med skriftleg levering 21.10.2026.

Forslag til vedtak vart samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

1. Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.
2. Kontrollutvalet ønskjer ei orientering om PwC-saka knytt til byggesak og plan, med særleg fokus på kva tiltak som er sette i verk for å følgje opp tilrådingane. Orienteringa bør omfatte oppfølging av delegeringsreglementet og den organisatoriske innretninga på området, og skilje mellom prinsipielle og administrative vurderingar på den eine sida og intern oppfølging av saka på den andre. Det er ønskjeleg med skriftleg oppsummering to veker før møtet.
3. Kontrollutvalet ønskjer ei orientering om oppfølginga av mandat 22 og 26 i handlingsplanen for helse, sosial og omsorg, i tråd med tidlegare saker. Det er ønskjeleg med skriftleg oppsummering 21.10.2026.

PS 28/26 Eventuelt

Forslag til vedtak

1. Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 24.09.2026 - Bømlo kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart fremja ønskje om ei orientering om kommunen si fakturering av korttidsopphald.

Orienteringa bør omfatte korleis det vert vurdert om eit opphald skal reknast som avlastning eller ordinært korttidsopphald, og korleis grunnlaget for denne vurderinga kjem til uttrykk i vedtak og fakturering.

Administrasjonen i Bømlo kommune opplyste i møtet at det ikkje vil vere mogleg å leggje fram ei skriftleg orientering i forkant av møtet.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer ei orientering om kommunen si fakturering av korttidsopphald, herunder korleis det blir vurdert om eit opphald er avlastning eller ordinært korttidsopphald, og korleis dette kjem fram av vedtak, til møte 05.11.2026.