

SVEIO KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 25. april 2017
Tid: kl. 18.00
Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobil tlf. 959 86 979, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Rådmann og økonomisjef er invitert/innkalt for å orientere i regnskapssakene.

Saksliste:

- 5/17 Godkjenning av protokoll frå møte 24.01.17
- 6/17 Revisor si eignerklæring for 2017
- 7/17 Sveio kommune – uttale til årsrekneskapen for 2016
- 8/17 Ryvarden Kulturfyr KF – rekneskap og årsmelding 2016
- 9/17 Referat- og orienteringssaker 25.04.17

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 19.04.17

Olav Haugen
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (Deloitte AS) (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.04.17	5/17
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.04.17

Vedlegg: Protokoll frå møtet 24.01.17

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 24.01.17 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 24.01.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 18.04.17



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag 24. januar 2017 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Olav Haugen.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio rådhus
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 19.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Olav Haugen (KrF), Hans Christian Andersen (FrP), Gustav Eidsvåg (FrP) og Heidi Selsås (A)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Sissel Lier Høiness (A) 2. varamedlem
FORFALL:	Torill Hagland (H) og 1. varamedlem
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Line Johansen, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING	Utvalet klaga igjen på at sakspapira var lagt altfor seint på kommunen si nettside. I etterkant er det forklara med sjukdom ved servicetorget.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalsleiar viste til vedlegg i sak 2/17(ikkje offentleg) og utvalet slutta seg til å lukke møtet under denne saka

Utvalsleiar ønskte 2. varamedlem og forvaltningsrevisor velkommen til fyrste møte i utvalet.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 08.11.16

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i Sveio kontrollutval 08.11.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 24.01.17:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.01.17:

Protokoll frå møte i Sveio kontrollutval 08.11.16 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/17 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON – «INTERNKONTROLL I SVEIO KOMMUNE»

Handsama i lukka møte, jf. kommuneloven § 31.2. Vedlegg med timebudsjett – ikkje offentleg, jf. OFL§ 23

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll i Sveio kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den/desse endring/ane:

- rapporten må vere klår til utgangen av august eller seinast 5. september 2017.

Ramma vert sett til 260 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 24.01.17:

Forvaltningsrevisor Line Johansen orienterte om kommande prosjekt. Dei har sett opp fem problemstillingar. Dei skal sjå på om kommunen har system for «alt går som det skal» og «sikrar at ting skjer». Revisor merka seg ønskje om ei snarare levering og meinte det kunne ordnast. Dei legger opp til å intervjuje 7-10 leiarar for å få et rett bilete av stoda.

Utvalet meinte tema var viktig og såg fram til rapport. Dei meinte den kunne bli ein god reiskap for den nye rådmannen, som kjem 1. mars. Utvalet slutta seg til utkastet med sekretariatet si presisering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.01.17:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll i Sveio kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den endring:

- *rapporten må vere klår til utgangen av august eller seinast 5. september 2017.*

Ramma vert sett til 260 timar.

SAK 3/17 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2016

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2016 slik ho ligg føre (eller med endringer som kjem fram i møtet). Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2016 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 24.01.17:

Leiar peika på det var feil at ingen deltok på FKT-konferansen, då han var der. Sekretær rettar dette opp før oversending. Elles var utvalet nøgd og hadde ingen fleire merknader til utkastet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.01.17:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2016 slik ho ligg føre.

og innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2016 til orientering.

SAK 4/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 24.01.17

1. Statusoversikt - januar 2017
2. Førebels rekneskapstall 2016 – ansvar 1010 – kontroll og revisjon – funksjon 1100
3. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøtet 16.12.16
4. Årsrapport og skatterekneskap 2016 - skatteoppkrevjaren i Sveio kommune
5. Haustkonferansen 17.11.16 i Sandnes – tilbakemelding frå utvalsleiar
6. Påmeldt til Kontrollutvalskonferansen 01.-02.02.17 frå Sveio: nestleiar H.C. Andersen
7. NKRF – informasjonsskriv 8/16 – Nye maler for normalberetninger 2016

Handsaming i kontrollutvalet 24.01.17:

Utvalet var nøgd med sitt rekneskap. Vidare var dei nøgd med at skatteinngangen viste ei auke på 7,9 %. Utvalsleiar refererte frå Sandnes-konferansen og bad Andersen om ei tilbakemelding frå NKRF-konferansen på neste møte. Utvalet meinte den nye malen ville bli meir lesevennleg med at konklusjonen vert flytta fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.01.17:

Kontrollutvalet tar referatsakene 1- 7 til orientering.

EVENTUELT


Ingen saker blei meldt.

Neste møte

Neste møte er sett til **25. april** kl. 18.00. Handsaming av årsrekneskapen vil stå i fokus. Økonomisjefen har gjeve tilbakemelding om at uttalen vil gå vidare til formannskapet 6. juni og kommunestyret 12. juni.

Sveio/Aksdal, 24. januar 2017

Olav Haugen (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.04.17	6/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2017

Vedlegg: Revisor si egenerklæring, dagsett 20.01.17

Saksorientering:

I kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) står det at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

Forskriftene slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet. Ifølgje kommunelova § 79 skal den som foretar revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskriftene §§ 13 og 14 noe om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei begrensninger som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

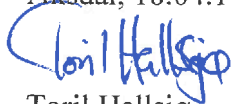
I følgje revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg egenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Ny revisor gjer med dette greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at ho ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Sveio kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men vert tatt til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar egenerklæringa for 2017 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Aksdal, 18.04.17



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget Sveio kommune

20. januar 2017

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 14.02.17
Journalført: 17/164/Hia
Arkivkode: 33

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. Ved Deloitte's planlegging av oppdraget vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i planleggingen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til denne vurderingen.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven

8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Sveio kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sveio kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Sveio kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Deloitte AS for tiden opptrer som fullmektig for Sveio kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen
Deloitte



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.04.17	7/17
Formannskapet	06.06.17	
Kommunestyret	12.06.17	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arivsak:
Toril Hallsjø	212	

SVEIO KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2016

Vedlegg:

1. Framlegg til **uttale** frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2016
2. Revisjonsmelding for 2016 frå Deloitte AS v/revisor Else Holst-Larsen
3. Revisjonsrapport 2016 – brev nr 1
4. Hovudoversyn – drift og investering
5. Skjema 1A og 1B, 2A , 2B
6. Balansen
7. Note 7 og 8 (dei andre IM)

Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2016 ligg på kommunen sin nettside.

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Sveio kommune sin årsrekneskap for 2016, årsrapport for 2016, signert revisjonsmelding og revisjonsrapport frå Deloitte, dagsett 18.04.17 (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor, vil også rådmann, rekneskapsansvarleg og økonomisjef delta under handsaminga av saka. Rekneskapskjema og årsrapport blei oversendt sekretariatet 29.03.17 frå økonomisjef.

Bakgrunn

Det går fram av forskrift om kontrollutval § 7 at kontrollutvalet skal gi uttale om årsrekneskapen:

*«Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret. **Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.**»*

Det er ikkje eit krav om at kontrollutvalet handsamer årsmeldinga, men denne skal følgje med som sakstilfang til saka, og det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og rekneskapen.

Kommunestyret skal vedta årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen vert vedteken etter innstilling frå formannskapet. Om årsrekneskap og årsmelding (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgjande i Forskrift om årsrekneskap og årsberetning § 10:

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret (og fylkestinget) sjølv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar i året etter regnskapsåret.

Administrasjonssjefen (eller kommune-/fylkesrådet) utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret (eller fylkestinget) bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret (eller fylkestinget) samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.

Administrasjonssjefen (eller kommune-/fylkesrådet) skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Etter forskriften § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i årsoppgjersbrev/rapport) blir følgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Sveio kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2016 og notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Det framlagde rekneskapen for 2016 viser kr 318.853.698 til fordeling drift. Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 10,4 mill. kroner.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 17,5 mill. kr mot revidert budsjett på 8,7 mill.kr. Det utgjør 3,9 %.

Det er øve anbefalt nivå for resultatmargin som Teknisk beregningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) meiner kommunane bør liggje på. Landssnittet endte i år på 4,3 %. Førebels rekneskapstall for kommunane viser ein forbetring av driftsresultata frå året før. Betringa i driftsresultatet skyldast fyrst og fremst ein svakare auke i driftsutgiftene enn tidlegare, samstundes som driftsinntektene auka forholdsvis mykje meir enn utgiftene. Netto driftsresultat utgjorde dermed 4,3 prosent av kommunekonserna sine brutto driftsinntekter mot 2,7 prosent av driftsinntektene i 2015.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk beregningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 prosent. Kommunane sitt snittdriftsresultat for 2016 er dermed svært solid.

Årets resultat på 3,9 % for Sveio kommune er omtrent som i fjor (4,1 %), og dermed nokså likt landssnittet.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2016 er på 34,3 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 32,2 mill. kr. Investeringsrekneskapen er ikkje gjort opp i balanse, men har ei udekkta finansiering i underkant av 0,3 mill. kr.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot) på kr 6.372.245,03 og eit underskot i investering på kr 356.55,77.**

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen.

Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er dei same som tidligare år.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stoda og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Årsmeldinga skal i følge årsrekneskap- og årsberetningsforskrifta vere klar innan 31. mars.

Det er krav om at rådmannen skriv noko om kva som er gjort eller om dei planar som er laga innanfor arbeidet med **eigenkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld **likestilling** i kommunen.

Årsrapporten gir utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i rapporten.

I årsrapporten har den konstituerande rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

«Den økonomiske situasjonen har utvikla seg positivt dei siste åra i Sveio kommune. Også for 2016 er rekneskapstala positive. Driftsresultatet vart 17,5 MNOK – i % 3,9, følgjeleg godt over det resultat som er tilrådd frå sentrale styresmakter på 1,75 %. Dette er andre året på rad med tilsvarande positivt resultat. Driftsresultata på einingsnivå er likevel samla sett negativ. Positivt resultat totalt skuldast i hovudsak betra skatteinngang og reduserte pensjonsutgifter.

Kommunen står framføre store investeringar dei næraste åra, då særleg knytt til Sveio skule og planlagd badeanlegg. Å ha ei kontrollert drift vil vere avgjerande for kommunen sitt investeringsnivå framover. Opplevingsparken Vikingland er framleis under planlegging. Vert dette realisert, vil parken ha og skape betydelege ringverknader for kommunen og også regionalt på mange felt.»

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrevet kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finner grunnlag for å kommentere desse. Rådmannen skal då ha høve til å gje sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har, pga påska, lagt fram si revisjonsmelding etter fastsett frist 15. april. Revisor har avlagt så kalla rein melding, dvs utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderar med at:

Vi meiner at årsrekneskapen som følgjer me, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2016, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

.....

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.
- leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Revisor har i tillegg til meldinga, også komme med ei revisjonsrapport (brev nr 1). Ho vil truleg gje ei munnleg orientering i møtet om innhaldet.

I revisjonsrapporten skriver revisor mellom anna:

“Kommunen har gjennomgående etablert tilfredstillende rutinar, og det er ikkje avdekkede vesentelege feil og manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om».

Revisor meiner leiinga i kommunen bør sjå nærare på:

- betre rutinar ved innlegging av input i lønssystemet og
- ny gjennomgang av finansreglementet gjennom vedtak i kommunestyret.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av forskrifta § 8. Kontrollutvalet må vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på merknaden i revisjonsrapporten eller noko anna revisjonen tar opp i i møtet.

Sekretariatet gjer framlegg om at det blir gjort, men utvalet kan eventuelt trekke punktet dersom det finn at det ikkeje er naudsynt.

Rådmannen vil utarbeide saksframlegg for formannskap og kommunestyre der også framlegg til disponering av mindreforbruket og dekning av underskot på investeringsrekneskapen går fram. Rådmann og økonomisjef vil orientere om saka på kontrollutvalsmøtet.

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

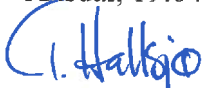
Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i årsrekneskapen dei vil spesielt kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtek uttale til årsrekneskapen 2016 slik den ligg føre (/ med desse endringane/tillegga).

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skrifleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgt opp.

Aksdal, 19.04.17



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapen til Sveio kommune for 2016

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 25.04.17, sak 7/17 handsama Sveio kommune sin årsrekneskap for 2016.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmelding, revisjonsrapport dagsett 18.04.17 og rådmannens årsrapport 2016. I tillegg har revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Årsrekneskapen til Sveio kommune for 2016 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på 6,4 mill.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 17,5 mill. kr. Det utgjer 3,9 % og er omtrent som i fjor.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2016, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2016 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2016 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.16.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen til Sveio kommune for 2016.

Sveio, 25.04.17

Olav Haugen
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i SVEIO kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.04.17
Journalført: 17/137/6ha
Arkivkode: 212

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har årsrekneskapen for SVEIO kommune som viser kr 318.853.698 til fordeling drift eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 6.372.245. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2016, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2016, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (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 slik det er krav om i lov og forskrift, og har overholdt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgaver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, 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 og 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 tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoane for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn 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.
- opparbeidar 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 mening om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar

som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

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.

Haugesund, 18.4.2017
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Administrasjonssjefen

Sveio kommune
Att.: Kontrollutvalget
Rådhuset

5550 Sveio

18. april 2017

Revisjonsrapport nr. 1
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2016

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2016, og vil nytta høvet til å gje ei kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidla observasjonar som det etter vår vurdering er viktig at leiinga i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som nødvendige for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og som grunnlag for vår revisjonsmelding.

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

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablera og gjennomføra ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette skal leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredsstillande rutinar, og det er ikkje avdekkja vesentlege feil eller manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om.

2 Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og kostnadspostar i rekneskapen.

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

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

3 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stort grad vore retta mot å verifisera balansepostane pr. 31.12.2016. Vi har lagt vekt på å kontrollera at inntekter og gjeld er fullstendige og at egedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar.

4 Bokføringslova og dokumentasjon av rekneskapen

Bokføringslova (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskrifta (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) vart frå 1. januar 2011 gjeldande for kommunar og fylkeskommunar, samt kommunale og fylkeskommunale føretak. Det betyr at desse må følgja alle reglane i bokføringslova § 2 til § 14. Vidare må bokføringsforskrifta kapittel 2 til 7 følgjast.

Bokføringslova med forskrifter inneheld enkelte nye krav samt vidarefører ei rekkje krav frå tidlegare lover og forskrifter. På fleire område betyr lova ei innstramming jamført med tidlegare praksis. Bokføringslova § 4 gjev 10 grunnleggjande bokføringsprinsipp som skal følgjast.

Ved utarbeiding av årsrekneskap skal det etter bokføringslova § 11 vere dokumentasjon av alle balansepostar i rekneskapen utan dei som er ubetydelege.

Alle betydelege balansepostar pr 31.12. er tilfredsstillande dokumentert.

5 Lønn

Revisjonen har gjennomgått kommunens rutinar og interne kontroll i forbindelse med nyansettelser, med formål å sjå til at det føreligg signert ansettelseskontrakt, og at lønn i kontrakt stemmer med det som vert lagt inn i lønssystemet.

Vi har gjennom revisjonen observert manglande sporbarhet for at innlagte tal i lønssystemet stemmer med underliggende arbeidsavtale. Vi anbefaler at det etablerast skriftlig signaturkontroll ved innlegging av input i lønssystemet, slik at ein i ettertid kan sjå om etablert kontrollrutine faktisk er gjennomført og kven som har gjennomført kontrollen.

6 Finansreglement

Det blei sist vedtatt finansreglementet for Sveio kommune 1.6.2010. I henhold til forskrift skal «reglementet vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode».

7 Avslutning

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

Med venleg helsing
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

REKNESKAP 2016

Innleiing

Med dette blir rekneskapen for Sveio kommune for 2016 lagt fram.

Rekneskapen er gjort opp med eit mindreforbruk på kr. 6,4 mill. i drift. Investeringsrekneskapen er gjort opp med ei meirforbruk på i underkant av kr. 0,4 mill. Netto driftsresultat vart kr 17,5 mill. mot budsjettet kr 8,7 mill.

Total bruk av midlar var på kr. 483,2 mill. medan tilgang på midlar var på kr. 500,3 mill. Tek ein omsyn til for endringar i ubrukte lånemidlar med kr 36,2 mill., medførte dette ein auke i arbeidskapitalen på kr. 53,3 mill.

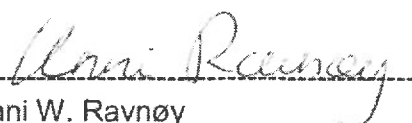
Rekneskapen vil elles visa at aktivitetsnivået fortsatt er høgt. Investeringsutgiftene var i 2016 kr. 34,3 mill. i tillegg kjem finansieringstransaksjonar på kr. 9,4 mill.

Lånegjelda har auka i 2016 frå kr. 300,9 mill. til kr. 350,0 mill.

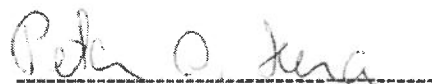
I 2016 har ein auka disposisjonsfondet med 17,5 mill. Ubundne investeringsfond er redusert med kr 3,5 mill.

For ytterlegare analyse, spesifikasjonar og kommentarar syner vi til noter til rekneskapen og årsmeldinga for kommunen.

Sveio, den 29.03.2017.



Unni W. Ravnøy
Regnskapsleiar



Peter O. Lura
Økonomisjef



Økonomisk oversikt - drift

1 SVEIO KOMMUNE - 2016

29.03.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	13.084.144,58	12.683.158,00	12.683.158,00	12.460.929,92
Andre salgs- og leieinntekter	35.413.144,30	34.008.062,00	33.648.062,00	37.064.426,17
Overføringer med krav til motytelse	64.743.815,57	60.928.487,00	57.666.632,00	57.238.658,10
Rammetilskudd	182.010.418,00	180.510.000,00	173.710.000,00	173.482.270,00
Andre statlige overføringer	16.802.729,00	16.376.100,00	15.476.100,00	15.777.441,00
Andre overføringer	643.921,71	363.000,00	363.000,00	444.500,00
Skatt på inntekt og formue	130.903.034,67	127.000.000,00	133.500.000,00	121.337.148,56
Eiendomsskatt	8.831.760,26	8.760.000,00	8.760.000,00	10.248.637,70
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	452.432.968,09	440.628.807,00	435.806.952,00	428.054.011,45
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	223.822.545,50	219.719.073,31	216.015.434,00	212.173.839,22
Sosiale utgifter	59.604.613,82	69.680.992,00	71.824.543,00	57.433.593,01
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	50.934.097,98	43.078.827,69	41.620.925,00	49.175.392,92
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	67.654.232,20	69.089.833,00	66.656.833,00	61.734.098,77
Overføringer	21.024.262,46	17.846.748,00	18.693.659,00	18.977.175,39
Avskrivninger	18.926.429,96	16.870.000,00	16.870.000,00	17.819.611,09
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	-37.500,00
Sum driftsutgifter	441.966.181,92	436.285.474,00	431.681.394,00	417.276.210,40
Brutto driftsresultat	10.466.786,17	4.343.333,00	4.125.558,00	10.777.801,05
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	9.403.616,88	8.350.000,00	7.350.000,00	7.794.340,25
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	123.691,44	150.000,00	150.000,00	41.347,00
Mottatte avdrag på utlån	347.882,95	320.000,00	320.000,00	882.506,16
Sum eksterne finansinntekter	9.875.191,27	8.820.000,00	7.820.000,00	8.718.193,41
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	7.396.699,65	7.252.000,00	7.202.000,00	7.307.478,18
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	14.100.031,00	14.100.000,00	14.100.000,00	12.500.000,00
Utlån	229.059,00	0,00	0,00	104.238,23
Sum eksterne finansutgifter	21.725.789,65	21.352.000,00	21.302.000,00	19.911.716,41
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-11.850.598,38	-12.532.000,00	-13.482.000,00	-11.193.523,00
Motpost avskrivninger	18.926.429,96	16.870.000,00	16.870.000,00	17.819.611,09
Netto driftsresultat	17.542.617,75	8.681.333,00	7.513.558,00	17.403.889,14
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	9.287.648,05	9.237.765,00	0,00	1.528.366,49
Bruk av disposisjonsfond	108.168,92	0,00	0,00	21.819,22
Bruk av bundne fond	693.839,83	1.396.667,00	1.304.442,00	1.439.168,38
Sum bruk av avsetninger	10.089.656,80	10.634.432,00	1.304.442,00	2.989.354,09
Overført til investeringsregnskapet	1.091.875,82	900.000,00	900.000,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	17.637.359,85	17.305.765,00	6.908.000,00	9.273.282,69
Avsatt til bundne fond	2.530.793,85	1.110.000,00	1.010.000,00	2.028.999,49
Sum avsetninger	21.260.029,52	19.315.765,00	8.818.000,00	11.302.282,18
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	6.372.245,03	0,00	0,00	9.090.961,05



Økonomisk oversikt - investering

1 SVEIO KOMMUNE - 2016

29.03.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	896.756,00	4.500.000,00	4.500.000,00	6.228.090,25
Andre salgsinntekter	169.000,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	3.023.995,00	11.343.048,00	10.000.000,00	735.234,87
Kompensasjon for merverdiavgift	5.464.387,84	14.153.400,00	10.393.000,00	3.283.826,17
Statlige overføringer	717.500,00	512.200,00	0,00	-4.628,00
Andre overføringer	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	11.571.638,84	30.508.648,00	24.893.000,00	10.242.523,29
Utgifter				
Lønnsutgifter	295.458,38	0,00	0,00	98.351,78
Sosiale utgifter	88.201,95	0,00	0,00	35.900,79
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	28.364.565,24	92.460.848,00	65.822.000,00	20.942.455,43
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	5.589.387,84	14.153.400,00	10.393.000,00	3.304.636,17
Renteutgifter og omkostninger	1.917,19	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	37.500,00
Sum utgifter	34.339.530,60	106.614.248,00	76.215.000,00	24.418.844,17
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	1.098.635,00	1.200.000,00	1.200.000,00	5.926.823,00
Utlån	2.110.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	2.310.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	892.083,00	1.144.500,00	900.000,00	6.022.865,00
Dekning av tidligere års udekket	1.650.317,47	0,00	0,00	281.634,80
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	4.500.000,00	4.500.000,00	6.330.583,35
Avsatt til bundne investeringsfond	3.684.631,99	0,00	0,00	2.128.854,28
Sum finansieringstransaksjoner	9.435.667,46	10.844.500,00	10.600.000,00	23.000.760,43
Finansieringsbehov	32.203.559,22	86.950.100,00	61.922.000,00	37.177.081,31
Dekket slik:				
Bruk av lån	23.138.810,79	78.418.980,00	59.322.000,00	20.318.211,86
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	3.330.819,76	1.200.000,00	1.200.000,00	3.039.203,23
Overført fra driftsregnskapet	1.091.875,82	900.000,00	900.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	301.920,18	350.000,00	0,00	150.000,00
Bruk av ubundne investeringsfond	3.509.087,60	5.651.120,00	500.000,00	7.042.426,37
Bruk av bundne investeringsfond	474.889,30	430.000,00	0,00	4.976.922,38
Sum finansiering	31.847.403,45	86.950.100,00	61.922.000,00	35.526.763,84
Udekket/udisponert	-356.155,77	0,00	0,00	-1.650.317,47

Skjema 1A

	Regnskap 2016	Regulert budsjett 2016	Oppr budsjett 2016	Regnskap 2015
Skatt på inntekt og formue	-130 903 035	-127 000 000	-133 500 000	-121 337 149
Ordinært rammetilskudd	-182 010 418	-180 510 000	-173 710 000	-173 482 270
Skatt på eiendom	-8 833 010	-8 760 000	-8 760 000	-10 248 638
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-13 919 319	-13 850 000	-14 050 000	-13 371 907
Sum frie disponible inntekter	-335 665 782	-330 120 000	-330 020 000	-318 439 963
Renteinntekter og utbytte	-9 401 469	-8 350 000	-7 350 000	-7 794 340
Gevinst finansielle instrumenter (OM)	-123 691	-150 000	-150 000	-41 347
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	5 736 831	5 662 000	7 202 000	7 108 678
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0
Avdrag på lån	11 010 031	11 010 000	14 100 000	12 500 000
Netto finansinntekter/-utgifter	7 221 702	8 172 000	13 802 000	11 772 990
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	17 585 570	17 305 765	6 908 000	9 099 366
Til bundne avsetninger	500 629	500 000	500 000	850 000
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-9 287 648	-9 237 765	0	-1 528 366
Bruk av ubundne avsetninger	-108 169	0	0	-21 819
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0	0
Netto avsetninger	8 690 382	8 568 000	7 408 000	8 399 181
Overført til investeringsregnskapet	900 000	900 000	900 000	0
Til fordeling 1b	-318 853 698	-312 480 000	-307 910 000	-298 267 792
Fordelt til 1b	312 481 453	312 480 000	307 910 000	289 176 831
Regnskapsmessig meir-/ mindreforbruk	-6 372 245	0	0	-9 090 961

Skjema 1b

	Regnskap 2016	Regul budsjett 2016	Oppr budsjett 2016	Regnskap 2015
Barnevern	8 338 583	8 448 793	8 410 000	8 036 500
Finans	-5 055 726	380 000	300 000	-10 025 366
Habilitering	25 661 203	24 325 987	23 960 000	24 708 474
Helseavdeling med fellestenester	22 442 375	22 478 957	21 540 000	21 142 255
Kultur	6 628 099	6 604 680	6 530 000	6 419 949
Kyrkja	3 760 000	3 760 000	3 760 000	3 690 000
Levande bygder	0	0	0	0
NAV med flyktningarbeid	14 397 829	13 139 073	11 760 000	11 003 045
Oppvekst - Barnehage	60 638 275	61 808 902	61 150 000	55 465 180
Oppvekst - Skule	82 824 414	82 184 117	79 370 000	81 195 218
Pleie og omsorg	51 469 253	50 218 687	47 130 000	50 047 486
Politisk	4 576 471	4 180 000	4 180 000	4 854 809
Ryvarden Kulturfyr KF	514 000	390 000	390 000	600 000
Samhandlingsreforma	0	0	0	-379 108
Sentraladministrasjon	20 361 606	20 571 651	20 230 000	19 159 196
Tekniske tjenester	14 708 376	13 886 439	13 380 000	14 069 112
Tilleggsføringar	0	71 764	5 820 000	0
VAR - vann, avløp og renovasjon	1 216 693	30 951	0	-809 918
Fordelt 1b	312 481 453	312 480 000	307 910 000	289 176 831



1 SVEIO KOMMUNE - 2016

08.02.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	34.339.530,60	106.614.248,00	76.215.000,00	24.418.844,17
Utlån og forskutteringer	2.110.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	2.310.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	892.083,00	1.144.500,00	900.000,00	6.022.865,00
Avdrag på lån	1.098.635,00	1.200.000,00	1.200.000,00	5.926.823,00
Dekning av tidligere års udekket	1.650.317,47	0,00	0,00	281.634,80
Avsetninger	3.684.631,99	4.500.000,00	4.500.000,00	8.459.437,63
Årets finansierungsbehov	43.775.198,06	117.458.748,00	86.815.000,00	47.419.604,60
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	23.138.810,79	78.418.980,00	59.322.000,00	20.318.211,86
Inntekter fra salg av anleggsmidler	896.756,00	4.500.000,00	4.500.000,00	6.228.090,25
Tilskudd til investeringer	2.017.500,00	512.200,00	0,00	-4.628,00
Kompensasjon for merverdiavgift	5.464.387,84	14.153.400,00	10.393.000,00	3.283.826,17
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	6.354.814,76	12.543.048,00	11.200.000,00	3.774.438,10
Andre inntekter	169.000,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksternt finansiering	38.041.269,39	110.127.628,00	85.415.000,00	33.599.938,38
Overført fra driftsregnskapet	1.091.875,82	900.000,00	900.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	4.285.897,08	6.431.120,00	500.000,00	12.169.348,75
Sum finansiering	43.419.042,29	117.458.748,00	86.815.000,00	45.769.287,13
Udekket/udisponert	-356.155,77	0,00	0,00	-1.650.317,47



1 SVEIO KOMMUNE - 2016

29.03.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	452.432.968,09	440.628.807,00	435.806.952,00	428.054.011,45
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	11.571.638,84	30.508.648,00	24.893.000,00	10.242.523,29
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	36.344.821,82	88.438.980,00	68.342.000,00	32.075.608,50
Sum anskaffelse av midler	500.349.428,75	559.576.435,00	529.041.952,00	470.372.143,24
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	423.039.751,96	418.353.710,00	412.713.394,00	399.494.099,31
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	34.337.613,41	106.614.248,00	76.215.000,00	24.381.344,17
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	25.828.424,84	27.696.500,00	27.402.000,00	34.171.404,41
Sum anvendelse av midler	483.205.790,21	552.664.458,00	516.330.394,00	458.046.847,89
Anskaffelse - anvendelse av midler	17.143.638,54	6.911.977,00	12.711.558,00	12.325.295,35
Endring i ubrukte lånemidler	36.183.189,21	0,00	0,00	4.541.188,14
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	53.326.827,75	6.911.977,00	12.711.558,00	16.866.483,49
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	31.875.348,19	22.915.765,00	12.418.000,00	29.134.315,66
Bruk av avsetninger	14.375.553,88	17.065.552,00	1.804.442,00	15.158.702,84
Til avsetning senere år	356.155,77	0,00	0,00	1.650.317,47
Netto avsetninger	17.143.638,54	5.850.213,00	10.613.558,00	12.325.295,35
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	20.018.305,78	18.130.000,00	25.133.000,00	25.005.420,85
Interne utgifter mv	20.018.305,78	18.130.000,00	25.133.000,00	25.005.420,85
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGAR I ANLEGGSMIDLAR

Prosjekt	PROSJEKT	LØYVING 2016	BRUKT TIDL.	UTGIFT 2016	TOTALT BRUKT	Rest/ Meirbruk	Merknad
14263	TRAFIKKSIKRINGSPLAN (2015)	100 000,00	0	34 114,18	34 114		
31110	IKT	1 204 000,00	0	1 171 418,92	1 171 419		
31111	HEIMESIDER 2016	100 000,00	0	146 247,78	146 248	-36 998	
31116	VISMA MODUL FORHANDLING 2016	140 000,00	0	141 313,00	141 313	-1 050	
32001	NYTT SKULEADMINISTRATIVT SYSTEM 20	200 000,00	0	205 627,25	205 627	-4 502	
32200	DEN DIGITALE SKULEN	132 800,00	0	99 604,00	99 604		
33000	UTEOMRÅDE BARNEHAGE SKULE	200 000,00	0	118 331,00	118 331		
33201	INVENTAR OG PULTAR OPPVEKST	100 000,00	0	0,00	0		
33203	SVEIO SKULE NYBYGG/REHABILITERING F	30 625 000,00	0	1 423 042,81	1 423 043		
33208	MULTIBINGE, VIKSE SKULE	78 748,00	170 844	78 747,78	249 592		
33325	Nødstrøm SOS (2015)	1 353 150,00	0	4 500,00	4 500		
33327	BUSTAD FLYKTNING FRÅ 2016	4 000 000,00	0	1 604 806,25	1 604 806		
33350	ARBEIDS- OG AKTIVITETSSENTER FOR FUI	625 000,00	0	0,00	0		
33510	KLATRETÅRN VALESTRAND OPPVEKSTSE	230 000,00	0	253 750,00	253 750		
33511	KLATRETÅRN AUKLANSHAMN SKULE	0,00	0	190 512,50	190 513		
33512	KLATRETÅRN VIKSE SKULE	0,00	0	150 125,00	150 125		
33999	SALG/KJØP TOMTER	500 000,00	0	0,00	0		
34010	UTVIKLING NÆRINGSOMRÅDE HANALEIT	500 000,00	0	0,00	0		
34011	BUSTADSFELT SVEIOÅSEN 3 (2015/14)	5 500 000,00	0	523 547,00	523 547		
34015	EKRENE NÆRINGSPARK	3 705 000,00	35 821 265	5 093 155,48	40 914 420	-645 353	
34141	VENTILASJON KOMMUNEHUSET - MURD	1 200 000,00	0	0,00	0		
34150	FELLESUTGIFTER KOMMUNALE BYGG - EI	500 000,00	0	228 238,93	228 239		
34220	SPRINKLING/BRANNSIKRING	143 000,00	2 186 486	45 119,16	2 231 605		
34221	INVESTERING IDRETTSANLEGG (2015)	1 200 000,00	0	605 324,36	605 324		
34244	LEKASJESØKJINGSUTSTYR (2012)	500 000,00	0	0,00	0		
34246	Forsyningledning Våga- Kvalvåg - 2012	684 000,00	9 086 540	0,00	9 086 540		
34247	Ombygging avløp Valevåg	475 000,00	323 264	450 056,67	773 321		
34255	RENOVERING PUMPESTASJON PA 2 (2014	785 000,00	1 492 952	0,00	1 492 952		
34256	VAR - PLAN SENTRUM-HAUKÅS (2015)	300 000,00	0	0,00	0		
34259	VATN ELTRAVÅG - MØLSTREKRYSSSET 201	8 000 000,00	0	321 927,90	321 928		
34264	ASFALTERING	1 000 000,00	0	1 031 695,00	1 031 695	-25 356	
34267	VEG ROPHUS (Trafikksikring)	150 000,00	0	32 734,25	32 734		
34275	TRAFIKKSIKRING	2 467 500,00	634 053	1 528 841,75	2 162 895		
34279	VEGLYS AUKLANDSHAMN	850 000,00	0	1 134 994,00	1 134 994		
34310	KARTLEGGING (OPPMÅLINGSAVD.)	1 100 000,00	0	248 191,00	248 191		
34394	NY BRANNBIL (2016)	0,00	0	1 000 000,00	1 000 000		Gåve
34399	FEIARBIL 2015	62 000,00	338 186	0,00	338 186		
34405	LYSLØYPE	2 161 800,00	1 275 492	2 899 456,23	4 174 948	589 877	
34406	BADEANLEGG	12 500 000,00	0	380 664,30	380 664		
34410	BRANN VANDASKOG SKULE/GRENDAHU	0,00	0	10 250,00	10 250	-8 200	
34420	Sandvollyballbane Gnr. 40 Bnr. 2	436 000,00	0	440 986,00	440 986		
34432	ARBEIDSTUDIO KULTUR (2016)	400 000,00	0	487 277,50	487 278		
34433	NORWEGIAN WOOD (2016)	430 000,00	0	365 494,00	365 494		
34440	Oppsetting av skulptur (Fartein Valen)	0,00	0	360 563,00	360 563	-50 518	Gåve
34490	RYVARDEN	231 250,00	0	1 330,00	1 330		
34491	TOALETBYGG RYVARDEN	1 100 000,00	0	1 042 067,32	1 042 067		
34492	INNGJERING RYVARDSMARKA	350 000,00	0	305 036,00	305 036		
34515	EIKELAND KAPELL UTBEIING 2016	100 000,00	0	100 000,00	100 000		
34521	GRAVPLASS FØRDE KYRKJEGARD	2 761 000,00	26 711	544 781,24	571 492		
34522	SOKNEHUS 2017	0,00	0	13 407,00	13 407	-10 726	
35001	OPPGRADERING FØRDE SKULE 2018	7 700 000,00	0	7 840 323,04	7 840 323		
35003	UTBEDRING KLOAKKLEDNING (2015)	784 000,00	20 000	0,00	20 000		
35004	LAGERHALL 2016	1 100 000,00	0	0,00	0		
35005	GRUNNLAGSINVESTERINGER BUSTADSF	332 000,00	0	234 558,00	234 558		
35006	OMRÅDEPLAN EKRENE VEST (2014)	1 143 000,00	76 323	0,00	76 323		
35007	NØDNETT (2014)	56 000,00	84026	340,00	84 366		
35008	Utbygging Sveio skule 2015	4 676 000,00	18 826	0,00	18 826		
35009	MEMBRANAR TIL JOAVATNET 2016	1 300 000,00	0	1 272 714,00	1 272 714		
35240	VASSVERK * ELEKTRISK RENSEANLEGG EL	107 000,00	177 778	72 222,00	250 000		
35243	NY UTSLIPPSLEDNING ELTRAVÅG 2016	236 000,00	0	102 095,00	102 095		
Sum investeringer jfr. Skjema 2A		106 614 248,00	51 732 746	34 339 531	86 038 162	-192 826	



Oversikt - balanse

1 SVEIO KOMMUNE - 2016

29.03.2017

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	968.904.056,80	931.813.723,62
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	512.004.061,61	494.316.997,56
Utstyr, maskiner og transportmidler	19.221.488,50	16.383.691,66
Utlån	46.859.963,69	48.199.607,40
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	18.389.277,00	17.497.194,00
Pensjonsmidler	372.429.266,00	355.416.233,00
Omløpsmidler	208.385.514,90	144.917.114,08
Herav:		
Kortsiktige fordringer	44.810.173,02	43.804.719,78
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	14.643.553,00	11.637.354,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	4.328.761,25	4.205.069,81
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	144.603.027,63	85.269.970,49
SUM EIENDELER	1.177.289.571,70	1.076.730.837,70
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	287.968.877,42	272.398.173,36
Herav:		
Disposisjonsfond	45.864.325,75	28.335.134,82
Bundne driftsfond	10.352.537,58	8.817.503,74
Ubundne investeringsfond	8.714.915,89	12.224.003,49
Bundne investeringsfond	5.302.859,13	2.093.116,44
Regnskapsmessig mindreforbruk	6.372.245,03	9.090.961,05
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-356.155,77	-1.650.317,47
Kapitalkonto	209.638.063,56	211.407.685,04
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	2.080.086,25	2.080.086,25
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	823.456.444,99	748.122.877,99
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	473.483.557,99	447.273.274,99
Ihendehaverobligasjonslån	70.000.000,00	70.000.000,00
Sertifikatlån	0,00	56.554.380,00
Andre lån	279.972.887,00	174.295.223,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	65.864.249,29	56.209.786,35
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	65.868.560,02	56.211.368,91
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	-4.310,73	-1.582,56
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.177.289.571,70	1.076.730.837,70
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	66.616.605,85	31.384.588,85
Herav:		
Ubrukte lånemidler	64.534.580,40	28.351.391,19
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	2.082.025,45	3.033.197,66
Motkonto til memoriakontiene	-66.616.605,85	-31.384.588,85

SVEIO KOMMUNE 2016**Økonomiske oversikter**

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2016	Regnskap 2015
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	58 766 587	18 877 266
Endring ihendehaverobl og sertifikater	123 691	41 347
Endring kortsiktige fordringer	1 005 453	1 749 057
Endring premieavvik	3 006 199	-5 941 996
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	62 901 931	14 725 674
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-9 575 108	2 140 810
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	53 326 823	16 866 483

**Note 7 - Utestående fordringar**

Utestående fordringar	pr.31.12.2016	pr.31.12.2015	pr.31.12.2014	pr.31.12.2013	pr. 31.12.2012
Refusjonskrav frå staten, konto 2131	34 760 163	33 803 955	30 446 013	24 869 136	26 316 083
Refusjon fra KLP skade	0	88 000	0	0	
Refusjonskrav frå kommunar 2135			1 497 333	631 385	281 762
Andre krav 21366-21370	139 486	371 161	169 486	427 555	470 155
Lønnsforskott	19 131	45 743	38 499	44 859	19 359
Forskotsbetalte kostnader	2 165 174	66 400			
FAKTURERING					
Kunder eigedomsavgifter	344 062	295 361	218 622	183 256	221 355
Kunder sektor oppvekst	159 057	154 998	160 993	111 258	315 022
Kunder omsorg	478 188	257 397	280 921	239 070	644 598
Kunder opphald sjukeheimen	209 580	123 372	522 984	157 911	99 020
Kunder leiger og avtalar	203 324	227 411	294 947	407 105	905 159
Kunder diverse	6 332 008	8 370 922	8 425 865	6 980 842	9 264 581
Sosiale lån				0	0
Sum utestående fordringar	44 810 173	43 804 720	42 055 663	34 052 377	38 537 094

Note 8 - Aksjar og andelar og interkommunale selskap(IKS) (RF§ 5 nr 5)

Aksjer	SK's andel av aksjekap.	SK's aksjer	Bokført verdi	Mottatt utbytte
KLP- eigenkapitalinnskott			7 706 877	
Alrek studenthyblar AS	Leigerettsbevis		10 000	
Fantoft studenthyblar AS	Leigerettsbevis		8 000	
Biblioteksentralen AS			900	
Granlund samfunnshus AL		10	1 000	
Haugaland Industrier AS		40	10 000	
SHL. Industrier AS		58	113 000	
Vestavind AS		1 550	155 000	
Haugaland Kraft AS	5,05 %	2 020	10 100 000	4 747 000
Sveio Golfbane A/S	67 %	134	67 000	
Haugaland HMS-Senter A/S		80	0	
Haukelivegen AS			10 000	
Karmsund havnevesen AS			50 000	
SIM	8,70 %			
Haugalandspakken AS	14,28 %	40 av 280	40 000	
Tysnesbrua AS		10	10 000	
Destinasjon Haugalandet AS	1,74 %	3 av 172	7 500	
Haugaland Vekst	1/6		100 000	
SUM			18 389 277	4 747 000

SIM, Sunnhordland Interkommunale Miljøverk, er eit interkommunalt renovasjonsselskap eigd av kommunar i Sunnhordland. Kommunane eig selskapet og garanterer for gjeld i samsvar med innbyggjartalet i kommunane. Sveio kommune sin eigardel er ikkje ført opp i balansen.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.04.17	8/17
Formannskapet	06.06.17	
Kommunestyret	12.05.17	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

RYVARDEN KULTURFYR KF - REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2016

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskap
2. Revisjonsmelding frå Deloitte as v/ Holst-Larsen 18.04.17
3. Rekneskap 2016 (hovudoversyn, driftsrekneskap og balanserekneskap)
4. Noter til rekneskapen
5. Årsrapport 2016

Saksorientering:

I rekneskapsaker har kontrollutvalet som hovudoppgåve å gi uttale om følgjande tilhøve:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap og kommunale føretak sin årsrekneskap blir revidert på ein trygg måte, herunder til ei kvar tid halda seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette foregår i samsvar med dei vilkår som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar, eller avtalar med revisor.

Når kontrollutvalet har fått framlagt revisjonsmeldinga frå revisor, skal utvalet avgi uttale om årsrekneskapen før han blir vedtatt av kommunestyret. Uttalen skal gjevast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Kopi av uttalen skal vera formannskapet i hende tidsnok til at det kan takast omsyn til han før dette organet gir si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avlagde årsrekneskapen, styret si årsmelding, revisjonsmeldinga, dagsett 18.04.17.

Rekneskap er lagt fram av Sveio kommune v/rådmannen. Årsmelding er lagd fram av styret i Ryvarden Kulturfyr KF. Rekneskapen viser eit **netto driftsresultat på kr 170.163** og eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på **kr 57 831,-**.

Vidare merknader og forklaringar til rekneskapen går fram av årsmeldinga.

Innhaldet i revisor si melding:

Atterhald blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrev/revisjonsrapport kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finn grunnlag for å kommentere det/de. Rådmannen skal då ha hatt høve til å gje sin uttale.

I revisjonsmeldinga er det ikkje tatt inn etterhald eller presiseringar. Det er heller ikkje levert nokon revisjonsrapport.

Revisor konkluderar med at:

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2016 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.

.....

- *..... de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.*
- *..... at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.*
- *.....ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regeskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.*

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

SEKRETARIATET SITT FORSLAG VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap for 2016 slik den ligg føre.

Aksdal, 19.04.17

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2016

Kontrollutvalet har i møte 25.04.17, sak 8/17 handsama Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2016.

Rekneskapen består av hovudoversyn, driftsrekneskap, balanserekneskap og noteopplysningar.

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga dagsett 18.04.17 og styret si årsmelding.

Årsrekneskapen er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 57.831.

Kontrollutvalet har merka seg at Ryvarden sin rekneskap for 2016 viser eit netto driftsresultat med kr 170.163 og at føretaket har eit uinndecka lån hos Sveio kommune på kr 138.485.

Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2016, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2016 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket sin verksemd for 2016 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.16.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2016.

Sveio, 25.04.17

Olav Haugen
leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sveio kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat
Mottatt dato 18.04.17
Journalfør 17/135/tha
Arkivkod: 212

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Ryvarden Kulturfyr KF som viser et netto driftsresultat på kr 170.163 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 57.831. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonspraksis i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapspraksis i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

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

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund , 18. april 2016



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Administrasjonssjefen/
Kommunestyret



Sveio kommunestyre
her

VEDLEGG
SAK 8/17

3

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

Dykkar ref.:

Vår ref.: 2017400007-1/2017400022 Arkiv: 17/400007 Dato: 18.04.2017

RYVARDEN KULTURFYR KF - REKNESKAP 2016

Ryvarden Kulturfyr v/styret har handsama rekneskapsavslutning 2016 og legger hermed saka fram for kommunestyret til godkjenning.

Styret tilrår følgjande:

1. Rekneskapan 2016 vert godkjent slik den ligg føre, under føresetnad av godkjent revisjonsrapport.
1. Rekneskapsmessig overskott kr. 57.831,- skal i sin heilhet avsetjast til ubunde driftsfond for Ryvarden.

Med helsing


Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

Postadresse:
Postboks 40
5559 Sveio

Telefon:
53 74 80 00

Telefaks:
53 74 80 01

Org.nr.:
990586314

Bankgiro:
3240.08.87682

E-post:
postmottak@sveio.kommune.no

Fakturaadresse: Postboks 54, 5559 Sveio

RYVARDEN KULTURFYR KF

REKNESKAP 2016

INNLEIING

Med dette vert rekneskapan for Ryvarden Kulturfyr KF 2016 lagt fram.

Rekneskapan er gjort opp med eit overskot på **kr. 57.831,-** i drift.

Total bruk av midlar er på **kr. 2.065.279**, medan tilgang på midlar er på **kr. 2.287.635**, inkl.disponering av tidligare års overskot på kr. 52.087.
Netto driftsresultat er kr. 170.163,-

Rekneskapan vil elles visa at kr. 1.079.499,- er gått med til løn og sosiale utgifter, og kr. 985.885,- til andre driftsutgifter.

Ryvarden har eit uinndekka lån hos Sveio kommune på kr. 138.485,- Dette er i hovudsak driftsutgifter til pensjonsinnbetaling i 2011 og 2012. Pensjonsinnbetalinga er utgiftsført i driftsrekneskapan dei respektive åra.

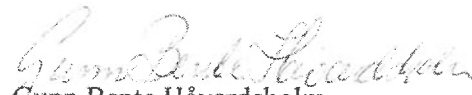
Det er i 2016 ikkje gjort investeringar i Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap. Investeringar vert gjort i Sveio kommune sin rekneskap då bygningane er eigd av kommunen.

For ytterlegare informasjon syner ein til årsmeldinga for Ryvarden Kulturfyr KF.

Detaljert kapital, - drift- og balanserekneskap er trykt i eige vedlegg.

Sveio ^{28/}13 - 2017

Rune Teikari (s.)
Styreleiar


Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar



Regnskapsskjema - Drift

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2016

23.03.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Brukerbetaling	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	1.550.598,88	1.438.000,00	1.427.500,00	1.370.027,43
Overføringer med krav til motytelse	9.607,22	0,00	0,00	130.826,00
Overføringer uten krav til motytelse	667.471,92	566.520,00	455.000,00	501.819,22
Sum driftsinntekter	2.227.678,02	2.004.520,00	1.882.500,00	2.002.672,65
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	822.399,20	823.900,00	818.500,00	798.721,21
Sosiale utgifter	257.099,83	262.500,00	262.500,00	243.531,38
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	468.596,67	461.200,00	497.500,00	429.777,68
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
Overføringer	397.183,83	377.500,00	321.000,00	243.774,85
Avskrivninger.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	2.065.279,53	1.925.100,00	1.899.500,00	1.835.805,12
Brutto driftsresultat:	162.398,49	79.420,00	-17.000,00	166.867,53
Finansposter:				
Renteinntekter og utbytte	7.870,00	7.000,00	7.000,00	7.112,50
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	7.870,00	7.000,00	7.000,00	7.112,50
Renteutgifter og låneomkostninger	105,21	200,00	0,00	73,09
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	105,21	200,00	0,00	73,09
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	7.764,79	6.800,00	7.000,00	7.039,41
Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto driftsresultat:	170.163,28	86.220,00	-10.000,00	173.906,94
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru	52.087,72	52.100,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	52.087,72	62.100,00	10.000,00	0,00
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi	148.319,64	148.320,00	0,00	21.819,22
Avsatt til disposisjonsfond	16.100,00	0,00	0,00	100.000,00
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	164.419,64	148.320,00	0,00	121.819,22
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	57.831,36	0,00	0,00	52.087,72



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2016

06.02.2017

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER:		
Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Sum anleggsmidler:	0,00	0,00
Omløpsmidler		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	410.145,36	310.647,44
21310200 TILGODE FRA SVEIO KOMMUNE	385.191,36	288.959,44
21375300 KUNDER RYVARDEN	20.204,00	16.938,00
21375500 VEKSLEPENGER TIL KONTANTKASSE RYVARD	4.750,00	4.750,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	265.419,59	115.144,54
21000011 KASSE	1.500,00	1.500,00
21020111 HAUGESUND SPAREBANK DRIFT 3240.08.87	241.185,59	81.052,98
21098211 HAUGESUND SPAREBANK SKATT 3240.08.87	38.368,00	33.319,00
21099111 BANK - INTERIMSKONTO	-15.634,00	-727,44
Sum omløpsmidler:	675.564,95	425.791,98
SUM EIENDELER:	675.564,95	425.791,98
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	116.100,00	100.000,00
25600000 UTVIKLINGSARBEID RYVARDEN	100.000,00	100.000,00
25600001 NYE NETTSIDER	16.100,00	0,00
Bundne driftsfond	91.857,20	91.857,20
25100000 GAVER FRA KUNSTNERAR	88.357,20	88.357,20
25120004 FOND UTEMILJØ	3.500,00	3.500,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	57.831,36	52.087,72
25950915 OVERSKOT 2015 DRIFT	0,00	52.087,72
25950916 OVERSKOT 2016 DRIFT	57.831,36	0,00
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	-148.319,64
25900914 UNDERSKUDD 2014	0,00	-148.319,64
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	265.788,56	95.625,28
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	0,00	0,00



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2016

06.02.2017

Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	250.110,23	172.723,15
23214051 OPPGJERSKONTO MVA FYLKESKATTESJEFEN	2.504,62	9.129,24
23570001 LAN TIL DRIFT FRÅ SVEIO KOMMUNE (PEN	138.485,96	138.966,84
23570011 LEVERANDØRGJELD	109.119,65	24.627,07
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	159.666,16	157.443,55
23314100 FORSKOTSTREKK	35.914,00	31.449,00
23314115 ARB. G. ANDEL KLP	0,00	7.182,67
23314902 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	26.768,45	24.807,46
23314915 ARBEIDSGJEVARAVGIFT AV FERIEPENGER 2	0,00	11.537,73
23314916 ARBEIDSGJEVARAVGIFT AV FERIEPENGER 2	11.912,85	0,00
23375120 FAGFORENINGSTREKK	582,94	638,51
23375215 AVSETTE FERIEPENGER 2015	0,00	81.828,18
23375216 AVSETTE FERIEPENGAR 2016	84.487,92	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	409.776,39	330.166,70
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	675.564,95	425.791,98
Memoriakonti		
Ubrukte lánemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lánemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-449.921,55	-353.689,63
29200500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	-449.921,55	-353.689,63
Motkonto for memoriakontiene	449.921,55	353.689,63
29999500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	449.921,55	353.689,63



4 RYVARDEN KULTURFYR KF (2016) - År/Periode 2016 1 - 12

23.03.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik(per.) 0	Regnskap 2015
Ansvar: 15000 RYVARDEN				
10100 FAST LØN	483.966	483.500	466	474.146
10108 NATTILLEGG	0	0	0	814
10210 LØRDAG/SØNDAG TILLEGG	2.660	2.700	-40	1.765
10300 EKSTRAHJELP	212.207	215.000	-2.793	214.432
10310 LØRDAG/SØNDAG TILLEGG	36.371	37.000	-629	36.367
10311 KVELD/NATT-TILLEGG VARIABEL	3.707	5.000	-1.293	4.375
10312 HELLIGDAGSTILLEGG	39.411	39.500	-89	33.941
10400 OVERTID	228	500	-272	1.616
10500 ANNA LØN	3.650	700	2.950	1.000
10511 SK.PLIKTIG KM-GODTGJERSLE	1.260	0	1.260	0
10800 GODTGJERSLE FOLKEVALDE-STYRET	38.939	40.000	-1.061	30.266
10904 ULYKKE- OG GRUPPELIVSFORIKRING	2.984	4.000	-1.016	2.653
10906 PENSJON KLP (ARB.GJ.DEL)	119.990	125.500	-5.510	111.187
10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	134.126	133.000	1.126	129.692
11000 KONTORMATERIELL/KONTORREKVISIT	867	1.000	-133	1.863
11150 MATVARER KAFE-ARRANGEMENT	162.271	145.000	17.271	143.841
11152 MATVARER - EKSTERNT FIRMA	17.248	15.000	2.248	6.205
11200 ANNA FORBRUKSMATERIELL - DIVERSI	1.039	1.000	39	693
11201 ANNA FORBRUKSMATERIELL - KUNST	2.267	2.500	-233	2.590
11204 REINGJERINGSMIDLER/PAPIR/PLAST	10.627	10.000	627	6.357
11205 UTGIFTSDEKNING, HOTELL, OPPHALD,	0	0	0	482
11206 ANNA FORBRUKSMATERIELL - KAFE	5.759	5.500	259	5.301
11209 VELFERDSTILTAK	2.225	0	2.225	0
11300 BANKTENESTER	2.685	3.000	-315	2.962
11301 PORTO	245	500	-255	521
11302 TELEFON	1.375	2.000	-625	1.224
11303 MOBILTELEFON	2.679	3.000	-321	3.091
11304 DATAKOMMUNIKASJON	4.056	4.500	-444	4.056
11400 ANNONSER / REKLAME	515	10.000	-9.485	12.200
11401 INFORMASJONSMATERIELL - KUNST	2.630	4.300	-1.670	4.110
11404 MARKNADSFØRING	6.890	8.500	-1.610	5.271
11500 KURSAVGIFTER,OPPLÆRING - IKKJE O	9.807	10.000	-193	6.020
11601 KØYREGODTGJERSLE	13.536	16.000	-2.465	14.799
11650 OPPGAVEPLIKTIGE GODTGJERSLER	0	0	0	42.155
11700 TRANSPORTUTGIFTER - KUNSTUTSTIL	6.333	7.000	-667	2.301
11800 ENERGI (STRØM, OLJE, PARAFIN.VED .	40.057	35.000	5.057	34.975
11853 ALARM / VAKTHALD	7.149	7.200	-51	6.650
11854 FORSIKRING BYGG/ANLEGG/EIENDOM/	3.221	6.500	-3.279	6.064
11950 AVGIFTER, GEBYR, LIENSER	21.023	17.500	3.523	20.163
11951 KONTINGENTAR	12.568	13.000	-432	12.875
11952 KOMMUNALE AVGIFTER	9.459	10.000	-541	11.721
12000 INVENTAR OG UTSTYR	4.086	5.000	-914	16.628
12002 TEKNISK INVENTAR, MOBILTELEFONAF	3.721	4.000	-279	13.409
12003 IKT-UTSTYR PC'ER OG PROGRAM	11.166	11.200	-34	0
12004 KUNST FOR VIDARESALG	36.561	20.000	16.561	24.803
12200 LEIGE AV MASKINAR/UTSTYR	22.925	23.000	-75	20.590
12401 SERVICE, REPARASJON (TILFELDIG)	0	0	0	5.764
12500 MATERIALER	9.708	10.000	-292	0
12700 KONSULENTTENESTER	33.900	50.000	-16.100	-9.905
13800 TENESTER FRÅ KOMMUNEN	120.000	0	120.000	120.000
14700 OVERFØRING OPPGJER KUNSTUTSTIL	245.655	188.500	57.155	118.221
14701 OVERFØRING OPPGJER KOMMISJONS!	131.462	156.000	-24.539	103.554
14702 OVERFØRING-UNDERHALDNING/KULTI	20.067	33.000	-12.933	22.000
15002 FORSINKELSESRENTER	105	200	-95	73
15300 DEKNING AV TIDLEGARE ÅRS NEGATIV	148.320	148.320	-0	21.819



4 RYVARDEN KULTURFYR KF (2016) - År/Periode 2016 1 - 12

23.03.2017

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Avvik(per.) 0	Regnskap 2015
15400 AVSETJING TIL DISPOSISJONSFOND	16.100	0	16.100	100.000
15800 REKNESKAPSMESSIG MINDREFORBRU	57.831	0	57.831	52.088
16200 AVGIFTSFRITT SAL- KUNST, UTSTILLIN	-392.370	-290.000	-102.370	-229.465
16201 AVGIFTSFRITT SAL- KUNST, KOMMISJC	-247.837	-240.000	-7.837	-206.565
16202 AVGIFTSFRITT SAL - KUNSTKORT, ETC	-26.795	-32.000	5.205	-35.211
16209 GEBYRINNTEKTER	-469	-500	31	-606
16290 OMVISNING	-4.708	-5.000	292	-3.836
16291 BILLETTINNTEKTER	-30.100	-30.500	400	-38.755
16300 LEIGEINNTEKTER GALLERI	-60.357	-60.000	-357	-78.704
16301 LEIGEINNTEKTER OVERNATTING	-173.849	-175.000	1.151	-201.802
16500 AVGIFTSPLIKTIG SAL	-704	-2.000	1.296	-4.656
16503 KAFESAL	-426.318	-383.000	-43.318	-382.098
16504 SERVERING ARRANGEMENT	-187.091	-220.000	32.909	-188.330
17500 REFUSJON FRÅ KOMMUNAR	-7.125	0	-7.125	0
17700 REFUSJON FRÅ ANDRE	-2.482	0	-2.482	-10.826
17800 REFUSJON FRÅ EGEN KOMMUNE	0	0	0	-120.000
18800 OVERFØRING FRÅ EGEN KOMMUNE	-656.232	-536.232	-120.000	-501.819
18900 OVERFØRINGAR FRÅ ANDRE	-11.240	-30.288	19.048	0
19000 RENTEINNTEKTER	-7.870	-7.000	-870	-7.113
19300 DISPONERING AV TIDLEGARE ÅRS OVE	-52.088	-52.100	12	0
19500 BRUK AV BUNDNE FOND	0	-10.000	10.000	0
Sum ansvar: 15000 RYVARDEN	0	0	0	0
TOTALT	0	0	0	0

Noter – rekneskap 2016

Ryvarden Kulturfyr KF

Note 1 – Årsverk og lønn

Ryvarden har i 2016 hatt 2 deltidstilsette, i 75 og 20% stillingar.
1 tilsette i 10% stilling og 8 små 4% stillingar.

Lønnskostnader 783.461, av dette utgjør lønn til dagleg leiar kr. 405.349,-
Arbeidsgiveravgift, totalt 134.126, Pensjon 119.989.

Note 2 – art 15300 dekning av tidlegare års negative driftsresultat

Ryvarden hadde i 2014 eit meirforbruk på kr. 148.320,- Av dette blei kr. 52.100,- dekkja inn på overskot drifta hadde i 2015.

Note 3 – art 18800 refusjon frå eigen kommune

Tilskot kr. 96.220,- for dekking av underskot 2014.

Note 4 – Inntekter

Driftstilskot frå Sveio kommune kr. 390.000 – vedteke av Sveio kommunestyre. I tillegg kr. 50.000 øyremarka nye nettsider for Ryvarden Kulturfyr.

Utover dette har Ryvarden inntekter frå sal, fordelt følgjande: Kunst 667.002 – Overnatting 173.849 – Galleri + kafé 673.766 – Anna 64.698

Note 5 – Varebeholdning pr. 31.12.2016

Ryvarden Kulturfyr KF har følgjande beholdning av varer som tidlegare er utgiftsført, og som er salgsvarer. Desse verdiane er ikkje vist i balansen.

3 skinn á kr. 985,-	kr. 2 955,-
Glasskunst/keramikk	kr. 24 165,-
Ryvardensmykker	kr. 6 300,-
Bøker	kr. 21 268,-
<u>Anna billedkunst</u>	<u>kr. 9 700,-</u>

<u>Totalt</u>	<u>kr. 64 388,-</u>
---------------	---------------------

Note 6 – Lån til drift frå Sveio kommune

Under kortsiktig gjeld i balansen til Ryvarden Kulturfyr KF står oppført kr. 138.485,96 som lån til drift.

Dette er tidlegare års pensjonsinnbetaling som Sveio kommune har betalt inn for tilsette på Ryvarden.

Pensjonen er kvart år utgiftsført i driftsrekneskapen til Ryvarden, men pengane har ikkje vore kravd inn og betalt.



Sveio kommunestyre
her

Dykkar ref.:

Vår ref.: 2017400007-2/2017400023 Arkiv: 17/400007 Dato: 18.04.2017

RYVARDEN KULTURFYR KF - ÅRSRAPPORT 2016

Ryvarden Kulturfyr v/styret har handsama årsmelding 2016 og legger hermed fram saka for kommunestyret til godkjenning.

Styret tilrår følgjande:

- Årsmelding 2016 vert godkjent slik den ligg føre.

Med helsing


Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

Postadresse:
Postboks 40
5559 Sveio

Telefon:
53 74 80 00

Telefaks:
53 74 80 01

Org.nr.:
990586314

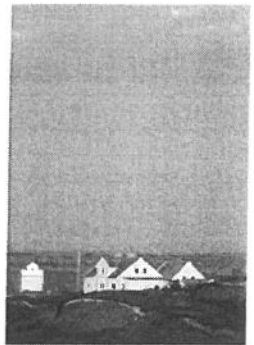
Bankgiro:
3240.08.87682

E-post:
postmottak@sveio.kommune.no

Fakturaadresse: Postboks 54, 5559 Sveio



Sveio kommune



Ryvarden Kulturfyr KF ÅRSRAPPORT 2016





Ryvarden
Kulturfyr

ÅRSRAPPORT DRIFTSÅRET 2016

Styret som er valt av kommunestyret i Sveio har hatt følgjande samansetjing

Rune Teikari, styreleiar

Line R Bertelsen, nestleiar

Anne Olaug Jacobsen

Asle G. Halleraker

Randi Pedersen

Målsetjing for verksemda

Ryvarden Kulturfyr skal vera eit kulturelt fyrtårn for Vestlandet. Ryvarden skal tilby kunst- og kultur opplevingar innafør ei breitt spekter til ulike aldersgrupper og med ulike interesser.

Arbeidsmål 2016

Kortfatta oppsett av arbeidsmåla for verksemda:

Betre inntening i verksemda er avgjerande for vidare drift.

Tiltak for effektivisering av drift og marknadsføring er avgjerande for inntening.

- Oppretthalde dagens driftsnivå, og i tillegg vurdere moglegheit for utviding av sesong og tal opne dagar i kafé
- Tiltak og aktivitet retta mot bredda i segmentet, turgåarane og fokus på marknadsføring
- Vidareføring og utvikling av galleributikk
- Vidareføra utstillingar i hovudgalleri som tidlegare.
- Digital marknadsføring - ny responsiv nettside

Tal frå driftsrekneskapen 2016

Ansvar	Rekneskap 2015	Rekneskap 2016	Budsjett 2016	Avvik 2016
Lønsutgifter	1 042 252	1 079 498	1 086 400	-6 902
Andre driftsutgifter	793 625	985 887	838 900	146 987
Driftsinntekter	-2 009 784	-2 235 548	-2 011 520	-224 028
Netto driftsresultat	173 907	170 163	86 220	-83 943

Resultat eksterne finanstransaksjoner kr. 7 765,-

Rekneskapsmessig mindreforbruk 2016 kr. 57.831,-

	2012	2013	2014	2015	2016
Kunstnarar med utstilling	17	22	13	24	7
Tal utstillingar	5	6	6	7	6
Brutto omsetnad kunst	493517	446458	379021	471241	667002

Arbeid gjennom året

Ryvarden Kulturfyr har eit kontinuerlig fokus på tiltak innan effektivisering og inntening.

Ryvarden KF søkte for dette året om kr. 440.000,- i driftstilskot frå Sveio kommune som også inkluderte kr. 50.000,- til ny responsiv nettside. Det vart løyvd kr. 440.000,- frå kommunestyret i Sveio.

Vi har dette året greidd å nå våre målsetjingar sett i forhold til budsjett på fleire områder.

Vi har hatt godt kunstsal, og kafé, servering på lukka arrangement og overnatting har vore gode inntektskjelder.



Påsken 2016 – eggjakt på Ryvarden



God stemning på Fullmånkveld med Christina Bjordal

Ryvarden Kulturfyr har sin inntektsmessige hovudsesong vår, sommar og tidleg haust. Arrangement med Fullmånkveldar har vore vellukka, også i 2016. Samarbeid med Biblioteket og Sveio Libris om ein av Fullmånkveldane med forfattarbesøk gav meirsmak. 01. Påskedag arrangerte vi Den store eggjakten, for barn. Ein svært populær dag. Det vart i 2016 også arrangert fyrjazz i samarbeid med Sildajazzen.

Vurdering i forhold til arbeidsmål

- Oppretthalde dagens driftsnivå og vurdere moglegheiter for utviding. Tilsette har strekt seg langt for å oppretthalde nivå og samtidig auka tal opne dagar i kafé. Det vart halde oppe i kaféen 3 dagar i haustferien og 2 dagar i romjula. I tillegg laga vi til ein liten filial med julebutikk i foajeen på kommunehuset i vekene før jul.
- Tiltak og aktivitet retta mot bredda i segmentet, turgåarane og fokus på marknadsføring. Vi når målgruppene svært godt gjennom sosiale mediar.
- Vidareføring og utvikling av galleributikk. Målsetjing i forhold til budsjett vart nådd.
- Vidareføra utstillingar i hovudgalleri som tidlegare. Utstillingane vart gjennomført som tidlegare med godt økonomisk resultat.
- Digital marknadsføring – ny responsiv nettside. Arbeidet vart sett i gong med valt leverandør, Header AS.

Utfordringar

Drifta er sårbar, da vi i stor grad har ei sesongbetont drift. I tillegg har vi låg fast bemanning sett i forhold til arbeidsoppgåver og forventningar, og med svake økonomiske musklar er det ei utfordring å auke konkurransekrafta i høve andre tilbydarar i marknaden. Dette gir utfordringar knytt til å oppnå eit positivt driftsresultat.

Ryvarden Kulturfyr KF har i 2016 hatt ti (10) personar som er fast tilsett. 1 person i 0,75% , 1 person i 0,20% , 1 person i 10% og 7 personar i 0,04% stilling. I tillegg 1 sesongtilsett på timelønn.

Potensialet på Ryvarden er stort, men for ein stor del ubrukt. Med dagens driftsmodell er det vanskeleg å utnytte dette fullt ut og vidareutvikle staden.

Ryvarden har pr. i dag for liten overnattingskapasitet sett i forhold til utleige til næringslivet.

Ryvarden er eit mykje brukt utfartsmål for turgåarar. Ryvarden har eit svært stort besøk av barnefamiliar på opne kafédagar. Ei målgruppe som er verdt å satse vidare på, og utvikle med ulike aktivitetar.

Ryvarden Kulturfyr KF, 22. mars

Rune Teikari (s.)
Styreleiar


Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.04.17	9/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.04.17

Vedlegg:

8. Statusoversikt - april 2017
9. Skatteetaten - kontrollrapport 2016 vedk. skattekrevjarfunksjonen for Sveio kommune
10. Karmsund Havn IKS – møte i hamnerådet 23.03.17
11. Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS – representantskapsmøte 07.04.17
12. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS – representantskapsmøte 24.04.17
13. Haugaland Vekst IKS – representantskapsmøtet 28.04.16
14. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern
15. Kontrollutvalgskonferansen 01.-02.02.17 v/Andersen

Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 8 – 15 til orientering.

Aksdal, 18.04.17

Toril Hallsjø
Utvalsekretær



8

Kontrollutvalet i Sveio - Statusoversikt april 2017

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Internkontroll»	24.01.17, sak 02/17	260 timer	Under arbeid	Aug. 2017	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	Bestilt	Hand- saming i KU	Hand- saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Internkontroll»	24.01.17, sak 02/17	Hausten 2017	Hausten 2017	Hausten 2018	
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KST	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	3.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak 25 /15	14.03.16 sak 2 /16	31.10.16, sak 110/16	KPMG AS
«Spesialped. tiltak i Sveio»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	08.12.15, sak 30/15	KPMG AS
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	09.09.14, sak 19/14	20.04.15, sak 10/15	11.05.15, Sak 26/15	KU 14.06.16, sak 15/16	Deloitte AS
Andre saker					
Plan og overordna analyse – forvaltnings- revisjon 2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 20/16	31.10.16 sak 111/16	Neste 4 år	Laga av Deloitte AS
Plan og overordna analyse – selskaps- kontroll2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 21/16	31.10.16 sak 112/16	Neste 4 år	Laga av Deloitte AS



Skatteetaten

Saksbehandlar
Anders Hansen

Dykkar dato

Vår dato
15.02.2017

Telefon
800 80 000

Dykkar referanse

Vår referanse
2016/68329

9

Kommunestyret i Sveio kommune
Postboks 40
5559 SVEIO

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.02.17
Journalført: 17/069/tha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2016 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Sveio kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

Postadresse
Njøsavegen 2

6863 Leikanger
skatteetaten.no/sendepost

Besøksadresse
Sjå www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr.: 991733108

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01



2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2016	Tal årsverk 2015	Tal årsverk 2014
1,2	1,2	1,2

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Sveio kommune viser per 31. desember 2016 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 511 523 891 og uteståande restansar² på kr 16 438 568, av dette krav stilla på vent kr 263 419. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 13. januar 2017.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2016 for Sveio kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2014	12,7	94,0	96,8	95,3	96,3
Arbeidsgjevaravgift 2015	61,0	99,8	99,8	99,9	99,9
Forskotskatt personlege skattytarar 2015	21,1	99,2	99,0	97,8	99,4
Forskotttrekk 2015	111,7	99,6	99,9	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2015	10,0	97,5	99,8	99,9	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2014	4,2	98,0	99,0	96,1	99,2

Ved vurdering av kontoret sine innkrevjingsresultat skriv i skatteoppkrevjar i årsrapporten: *"Per 31.12.2016 har Sveio klart dårligere score på innkrevjingsmålene som gjelder restskatt personlege, skattyter for 2014, forskuddstrekk 2015, forskuddsskatt personlege skattytere for inntektsåret 2015 og innfordret person av sum krav til innfordring. Årsakene knytter seg hovudsakelig til konkurs i eit selskap, dette påvirker både forskuddstrekk for 2015, samt forskuddsskatt for upersonlege skattytere. Vidare er det nokre få skattytere som i 2014 har fått restskatt, det svært vanskeleg og inndriva. Det foretas utleggstrekk der det er rom for dette - dette bidrar til at gjelden blir betalt inndrevet over lang tid."*

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2016 viser i følge skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2016	Utførte kontrollar 2016 (i %)	Utførte kontrollar 2015 (i %)	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
140	7	8	5,7 %	5,8 %	5,5 %	4,6 %

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

- *Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvis uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkrevjing*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

- *Arbeidsgjevarkontroll*

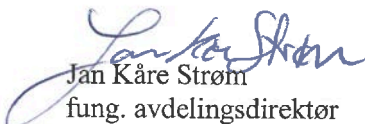
Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i tilstrekkeleg omfang.




6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2016 ikkje gjeve pålegg og tilrådingar.

Venleg helsing


Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest


Oddmund Midtbø
seniorrådgjevar

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Sveio kommune
- Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
- Riksrevisjonen

KARMSUND HAVN (IKS)
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

(10)

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.03.17
Journalført: 17/113 /the/og/h
Arkivkode: 217

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte på **Killingøy**.

Torsdag 23.03.2017 kl 08.30

Til behandling foreligger:

- Sak 02/17 Godkjenning av innkalling og dagsorden (s.2)
- Sak 03/17 Valg av møteleder (s.3)
- Sak 04/17 Konstituering av Karmsund Havneråd (s.4)
- Sak 05/17 Orientering om ny eierstrategi Karmsund Havn IKS (s. 6)
- Sak 06/17 Valg av havnestyre (s. 55)
- Sak 07/17 Endring i selskapsvedtektene for Karmsund Havn IKS (s. 57)
- Sak 08/17 Referatsaker (s. 87)
- Sak 09/17 Årsoppgjør 2016 (s. 93)
- Sak 10/17 Forskrift om bruk av, og orden i, havner og farvann for Haugesund, Karmøy, Tysvær, Bokn, Sveio og Bømlo kommune, Rogaland og Hordaland (s. 110)

Eventuelt

Forfall bes meddelt Karmsund Havn

Haugesund, 16.03.17



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)

Jnr. 1040.17
GJG/rr

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 14.03.17
Journalført: 17/105/kha/ogh
Arkivkode: 217

Representantskapsmedlemmer

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS

Det vert med dette kalla inn til ordinært representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland

fredag 7. april d.å kl. 09.30 på Haaheim gaard, Tynesnes.

Då vert føre:

- Sak 01/17 Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste
- Sak 02/17 Val av
 - Referent
 - Møteleiar
 - To representantar til underskriving av protokoll
- Sak 03/17 Godkjenning av årsmelding 2016
- Sak 04/17 Godkjenning av rekneskap 2016
- Sak 05/17 Godkjenning av budsjett 2017
- Sak 06/17 Godkjenning av handlingsplan 2017
- Sak 07/17 Godkjenning av revisor
- Sak 08/17 Val av nytt styret 2017-2019
- Sak 09/17 Val av representantskapsleiar og nestleiar 2017-2019
- Sak 10/17 Næringsarbeid i Sunnhordland

Tidsplan:

- Kl. 09.30 Velkommen
 - Orientering om Haaheim gaard, matprosjektet og reiseliv v/ Torstein Hatlevik
 - Orientering om Geopark Sunnhordland v/ Brynjar Stautland
 - Saker til representantskapet
- Kl. 12.00 Lunsj
- Kl. 12.45 Event. forts. saker til representantskapet

Sunnhordland, 14. mars 2017

Ruth G. Ø. Eriksen (s.)
repr. leiar

Gro Jensen Gjerde (s.)
daglig leiar

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 24. april 2017 kl. 17.00

Sted: Tysvær rådhus – kantinen v/hovedinngang
Servering: Enkel
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller
Mobil 95 98 69 79 *post@kontrollutvalgene.no*

Det ønskes tilbakemelding fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte eller om de må melde forfall. Vi imøteser svar **innen 15. april**, slik at evt. vararepresentanter kan varsles.

Da enkelte representanter har lang reise før og etter møtet, er det viktig at møtet er beslutningsdyktig, dvs. at minst to tredjedeler av representantene er til stede.

Til behandling foreligger:

- 1/17 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/17 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 25.04.16
- 3/17 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2016
- 4/17 Godkjenning av årsregnskapet for 2016
- 5/17 Budsjett 2018
- 6/17 Økonomiplan 2018 – 2021
- 7/17 Referat- og orienteringssaker

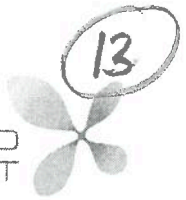
Eventuelt

Aksdal 27.03.17

Toril Hallsjø (*sign.*)
Daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
Medlemskommunene v/postmottak
Styret
Revisor (KPMG AS)

Sakspapirer vil bli sendt ut til medlemmene av representantskapet og deltakerkommunene to uker før møtet, etter at innkalling med saksliste er sendt med minst 4 ukers varsel (selskapsavtalen § 10 og § 8 i lov om interkommunale selskaper).



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat
Mottatt dato: 03/04/17
Journalført: 17/123/
Arkivkode: 026

DATO/TID: Torsdag 28.04.17

STED: Hemmingstad Kultursenter, Haugesund

TID: kl.09.00-10.00

Sakliste:

Sak 1/17: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 2/17: Behandling av årsregnskap 2016

Saksdokument ettersendes etter at styret har behandlet regnskapet.

Sak 3/17 Strategidrøfting

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.



Emne **SV: Barnevern**
Avsender FKT- Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Mottaker foreningenffb@gmail.com <foreningenffb@gmail.com>
Dato 03.04.2017 09:57

Til Foreningen Familie i barnevern

Kopi: Til alle landets ordførere og FKTs medlemmer

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 30.03.17
Journalført: 17/122/ta/1094
Arkivkode: 216

Vi viser til foreningens epost «Barnevern» sendt til alle landets ordførere i begynnelsen av mars 2017.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget. Medlemmer er kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (etter kommuneloven) og deres sekretariater. FKT har i dag **165 kommuner** og **8 fylkeskommuner** som medlemmer, **samt 22 kontrollutvalgsekretariater**, som betjener mer enn 200 av landets kommuner og fylkeskommuner. For nærmere informasjon viser vi til våre nettsider: www.fkt.no.

I foreningens henvendelse til landets ordførere rettes det søkelys på et viktig tema, og kommunenes kontrollutvalg omtales en del i denne forbindelse. FKT ønsker å knytte noen kommentarer til denne omtalen, da vi oppfatter en viss begrepsforvirring knyttet til hva som er oppgaver for kontrollutvalget. Kommunens kontrollutvalg er opprettet med hjemmel i kommuneloven og ikke med hjemmel i Lov om barneverntjenester. Det folkevalgte organet kommunen kan (ikke må) opprette med hjemmel i Lov om barneverntjenester § 2 bli gjerne kalt et klientutvalg. Dette kan tillegges oppgaver etter barnevernloven og behandle enkeltsaker innenfor denne lovens virkeområde, slik det er beskrevet i barnevernloven § 2.

Kontrollutvalg etter kommuneloven har et annet ansvarsområde enn dette klientutvalget. Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kort fortalt kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten, herunder barnevern, skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Utvalget inngår som en uavhengig, folkevalgt del av kommunens egenkontroll. I tillegg kommer administrasjonssjefens interne kontroll, jf. bl.a. hvordan dette er nedfelt i barnevernloven § 2-1 med tilhørende forskrift.

For å sikre kontrollutvalgets uavhengige og objektive stilling har kommuneloven strenge valgbarhetsregler for hvem som kan sitte i utvalget. Disse er konkretisert i kommuneloven § 77 punkt 2. FKT er ikke kjent med at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene, men vi oppfatter at denne påstanden i foreningens epost kan knytte seg til det folkevalgte organet som kommunen kan opprette etter barnevernloven § 2.

Barnevern inngår som ett av mange virksomhetsområder i kommunens forvaltning som kontrollutvalget skal føre tilsyn med. Som hovedregel utfører kontrollutvalget sine oppgaver med utgangspunkt i planer for forvaltningsrevisjon fastsatt av kommunestyret, etter innstilling fra kontrollutvalget. Disse planene blir til etter en overordnet analyse av kommunens totale forvaltning basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Gjennom planarbeidet velges de mest aktuelle områdene for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i inneværende kommunestyreperiode ut. Ressursene som blir stilt til rådighet for kontrollutvalget avgjør hvor mange slike prosjekter som kan gjennomføres det enkelte året og i den enkelte kommunestyreperioden. Med et slikt utgangspunkt er det ikke gitt at barnevern blir valgt ut blant de prioriterte områdene kontrollutvalget i den enkelte kommunen får i oppdrag av kommunestyret å se nærmere på gjennom forvaltningsrevisjon i hver kommunestyreperiode.

Hovedregelen er altså at kontrollutvalget arbeider planmessig. Dette er imidlertid ikke til hinder for at utvalget kan omprioritere, etter nærmere avtale med kommunestyret, hvis omstendighetene i den enkelte kommunen skulle tilsi det. Kontrollutvalgets tilsyn er systembasert, dvs. at utvalget svært sjelden vil engasjere seg i enkeltsaker, verken innenfor barnevern eller andre fagområder. Kontrollutvalget er heller ikke et klageorgan. Det er forøvrig riktig at kontrollutvalget har full innsynsrett i de saker, dokumenter mm. som de finner nødvendig for å utføre sitt arbeid.

Det er etablert et nasjonalt register over utførte forvaltningsrevisjoner i landets kommuner. Et raskt søk i dette registeret viser at det er utført ca. 200 forvaltningsrevisjonsprosjekter med barnevern som tema de siste 10 – 12 årene. Uten å ha gått nærmere inn på det, antar vi at flere av de «gjengangere» foreningen lister opp i henvendelsen til alle landets ordførere, inngår blant vurderingstemaene i mange av disse rapportene. FKT har for øvrig ingen forutsetninger for å vurdere hvorvidt dette antallet rapporter er mye eller lite i denne perioden. Som sagt baserer dette seg på konkrete risiko- og vesentlighetsvurderinger i hver enkelt kommune, hvor kommunestyret bestemmer.

Hvis det er ønskelig med mer informasjon om den kommunale egenkontrollen og systemet for kontroll og tilsyn i norske kommuner må foreningen gjerne ta kontakt. For øvrig viser vi til veilederen fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet: Kontrollutvalgsboken. Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver (2. utg., desember 2015).

Med vennlig hilsen

Benedikte Muruvik Vonen

Styreleder

M: 90 58 90 43 | benedikte.vonen@temark.no

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |

www.fkt.no | www.twitter.com/FKT_no |

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Til alle landets ordførere

Foreningen Familie i barnevern er en organisasjon som bistår familier som er under barnevernet. Vi er i kontakt med flere hundre familier over hele landet, og har fått innsyn i like mange saker. Vårt mål er å arbeide for at barnevernet kan bli en etat til det beste for barna ved å følge gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer.

Vi samarbeider også tett med bl.a. Stortingsrepresentanter, advokater og psykologer.

Dagens nyhetsbilde er preget av saker som omhandler overgrep og lovbrudd innen barneverntjenesten, noe vi i foreningen mener bør være totalt unødvendig. Det er for øvrig vi i foreningen som fikk vår kjære ordfører til å ta tak i utfordringen i egen kommune. Resultatet er dagens medieoppslag vedr. Land barneverntjeneste.

Alle landets kommuner har myndighet til å sette seg inn i barnevernets arbeid gjennom sine kontrollutvalg. Vi i foreningen har funnet ut at de færreste kommuner faktisk benytter sine kontrollutvalg i forhold til barnevernssaker.

Departementets retningslinjer i hht. kontrollutvalgets mandat kommer klart frem i Lov om barneverntjenester § 2 hvor det står: *«Kommunen skal ha internkontroll for å sikre at kommunen utfører oppgavene sine i samsvar med krav fastsatt i lov eller i medhold av lov. Kommunen må kunne gjøre rede for hvordan den oppfyller kravet til internkontroll. Departementet kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om internkontroll.*

Kommunestyret kan beslutte at oppgaver som følger av denne loven skal legges til et folkevalgt organ. Dette organet, som ikke kan være kommunestyret, skal ved behandling av klientsaker ha 5 medlemmer.»

Det er strenge krav til hvem som kan sitte i kontrollutvalgene, og det er oss kjent at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene. Vi ønsker derfor at samtlige kommuner oppfyller de plikter som er underlagt denne lov, ved å enten regulere kontrollutvalgets medlemmer, subsidiert at kommunene oppretter eget kontrollorgan vedrørende barneverntjenesten.

Det er ordførerens ansvar å sørge for at kommunen har lovpålagt kontrollutvalg med de mandater dette medfører.

Foreningen Familie i barnevern har registrert at barneverntjenesten glemmer seg bak taushetsplikten, også ovenfor kommunestyret, ordfører og rådmann. Departementets retningslinjer vedr. kontrollutvalg sier: *«Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller*

dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), styrer etter kommuneloven § 27, aksjeselskaper som er heleid av kommunen (selv eller sammen med andre kommuner) og heleide datterselskaper av IKS eller heleide aksjeselskaper. Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, men kontrollutvalget kan for eksempel overlate til leder eller sekretariat å benytte innsynsretten på utvalgets vegne.»

Foreningen Familie i barnevern forventer at du som ordfører tar nødvendige grep ved å aktivt benytte kontrollutvalget i hht. barnevernsaker. På den måten kan man forebygge lovbrudd og overgrep innen barneverntjenesten, og sørge for at både barns og foreldres rettigheter blir ivaretatt.

Det bes om at det settes spesielt fokus på de funn vi har erfart er «gjengangere» i de fleste kommuner:

- Tidsfrister
- Manglende oppfølging med hht. tilbakeføring
- Manglende mulighet for barna å ha sin lovpålagte tillitsperson, og/eller manglende dokumentasjon på at dette er fremlagt.
- *Formålstjenelige* tiltak og tiltaksplan
- Manglende oppfølging i hht. samvær og samværsplan
- Manglende sikkerhet og lovlighet vedr. innhenting av opplysninger
- Overdreven og udokumentert assistanse fra politiet
- Den svært hyppige bruken av «henlagt med bekymring» slik at saken kan startes på nytt igjen etter 6 måneder.
- Manglende oppfølging av fosterforeldre
- Manipulasjon og endringer i tekst og datoer, dokumentfalsk.
- Manglende tilrettelegging i forhold til partsrettigheter.
- Barnevernets overdrevne aktivitet på skolene (samsvarer ikke med Opplæringsloven)
- Overdreven og ulovlig bruk av akuttiltak
- Ignorering av foreldres rett til å bytte saksbehandler
- Dokumentinnsyn
- Manglende oppfølging av det biologiske prinsipp – barn skal plasseres innad i familien/lokalmiljøet
- Manglende dokumentasjon, tiltak og reelle evalueringer før evt. omsorgsovertakelse.
- Manglende mulighet for tilkalling av vitne ved hjemmebesøk.
- Saksbehandleres bruk av telefon/SMS-tjenester til klienter utenom arbeidstid.
- Manglende skriftlige møteinnkallinger med relevant dagsorden
- Henlagte saker skal makuleres - ikke brukes som «ekstra påfyll» ved senere kontakt med bv.

Mvh

Foreningen Familie i barnevern

v/ Helene Sørbu og Eli H. Iversen