

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 26. november 2014
Tid: kl. 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Sakliste:

39/14 Godkjenning av protokoll fra møte 29.10.14

40/14 Referat- og orienteringssaker 26.11.14

41/14 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt for levering i 2015

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 19.11.14

Simon Næsse (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi:

Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	26.11.14	39/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.10.14

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.10.14

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.10.14. Protokollen er gjennomlest og godkjent av utvalgsleder i etterkant av møtet, og sekretariatet har oversendt foreløpig protokoll til utvalget, administrasjon, revisjon og kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 29.10.14 godkjennes.

Aksdal, 18.11.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 29. oktober 2014 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Simon Næsse.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Simon Næsse (A), Ernst Morgan Endresen (H), Brit Astrid Grønning (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Eli M. Rovik (Frp), Kenneth Lodden (FrP) og Jakob Eng (KrF)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingen i sak 37/14 (spm. om inhabilitet tatt opp i møtet)
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS, Haugesund
ANDRE SOM MØTTE:	Økonomisjef Morten Sørensen i sak 35/14, oppvekst- og kultursjef Ørjan Røed og stabsleder Einar Solheim i sak 37/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalget ble enig om å behandle sakene i slik rekkefølge: 33, 35, 34, 37, 36 og 38/14

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

33/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.09.14

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 24.09.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 29.10.14:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 29.10.14:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 24.09.14 godkjennes.

34/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.10.14

41. Statusoversikt pr. oktober 2014
42. Saksframlegg i f-skapssak 01.09.14, sak 75 – Medlemsskap Transparency International
43. Deloitte - vedr. fremdrift i forvaltningsrevisjonsprosjekt om helse- og omsorgstjenester
44. Presseklipp – Haugesunds Avis 15.10.14 – selskapskontroll av Haugaland Kraft AS
45. Presseklipp – Kommunal Rapport 16.10.14 – Svikt i skatteinntektene i 2014
46. Saksframlegg i komm.styresak 73/14 – Åkra sokneråds barnehage og etterbetaling
47. Komm.styrevedtak 28.10.14, sak 76/14 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
48. Komm.styrevedtak 28.10.14, sak 77/14 – Oppfølging av rapport - internkontroll m.m
49. Komm.styrevedtak 28.10.14, sak 78/14 – Reglementet for kontrollutvalget
50. Brev datert 01.10.14 fra syv private barnehager vedr beslutning og saksgang knyttet til redusert tilskudd til ikke-kommunale barnehager i 2014
51. Invitasjon – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – Høstkonferansen i Sandnes 20.11.14

Behandling i kontrollutvalget 29.10.14:

Leder, utvalgsssekretær og revisor orienterte. Bestilte prosjekter var noe forsinket pga. sein innlevering av dokumentasjon, men Deloitte mente likevel de kunne holde fristene. For å unngå spekulasjoner var lederne Næsse og Lothe blitt enige om å sende ut en pressemelding. Innspill fra utenforstående kanaliseres via sekretariatet. Kommunestyrevedtakene ble i samsvar med innstillingene. Kenneth Lodden ønsket å delta på Høstkonferansen. De andre medlemmene skulle komme tilbake om evt. påmelding.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 29.10.14:

Referatsakene 41 - 51 blir tatt til orientering.

Til referatsak 50 viser kontrollutvalget til oppvekst- og kultursjefens orientering, kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 37/14.

Medlemmene melder sin interesse for deltaking på Høstkonferansen i Sandnes til sekretariatet innen 5. november.

35/14 ØKONOMIRAPPORTERING 2. HALVÅR 2014 VEDR. BUDJETT 2014

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar rådmannens redegjørelse om økonomirapportering 2. halvår vedr. budsjett 2014 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.10.14:

Økonomisjefen orienterte om budsjettsituasjonen. Spesielt helse/omsorg sliter og vanskelig situasjon pga. utsettelse i gårsdagens kommunestyresak. Kommuneregnskapet vil trolig gå i minus. Årsakene er flere: 1) merforbruk, som skyldes store kostnadsøkninger, som det ikke er tatt høyde for (rettighetsfestede ordninger), 2) svikt i skatteinntektene, 3) finanspostene viser ikke samme gode prognose som tidligere år og bl.a. 4) tilbakebetaling av moms.komp. boliger - krav fra Skatt Vest.

Økonomisjefen viste til at rådmannens budsjettforslag for 2015 var lagt fram kommunestyret dagen før. Budsjettforslaget ble delt ut og er lagt ut på nettsidene. Han viste til nærmere orientering til partigruppene holdes av budsjettsjefen senere i høst. Eventuelle spørsmål og svar om budsjettet vil bli formidlet samlet til alle gruppene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 29.10.14:

Karmøy kontrollutvalg tar økonomisjefens redegjørelse om budsjettsituasjonen høsten 2014 til orientering.

Kontrollutvalget ønsker orientering om vedtatt budsjett for 2015 på nyåret.

36/14 REVISJONSPLAN FOR KARMØY KOMMUNE 2014

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2014 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.10.14:

Revisor orienterte. Det var laget en presentasjon som ble vist på skjerm, hvor revisjonsplanen, omfang, angrepsvinkler, risikovurderinger ble gjennomgått. Hun utdypet nærmere om «vesentlighetsbegrepet» opp mot Karmøy kommune. Risiko blir vurdert med utgangspunkt i dimensjonen sannsynlighet og konsekvens. Fokusområdene i årets revisjon vil være: 1) pensjoner, 2) moms.komp og 3) selvkostregnskap. Det er avtalt interimrevisjon noen dager i november, hvor bl.a. rutiner og dokumentasjon blir sjekket. Utvalget stilte spørsmål. Revisor framhevet at det var viktig å sjekke at kommunen har god internkontroll og god arbeidsfordeling. Gjennom slike tiltak ville mulighetene for misligheter bli vanskeliggjort.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 29.10.14:

Karmøy kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2014 til orientering.

37/14 EIERFORM OG KOMMUNALT TILSKUDD TIL BARNEHAGER I KARMØY KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse om eierform og kommunalt tilskudd til private barnehager i Karmøy kommune til orientering.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer, jf hovedutvalgsvedtak 03.04.14, sak 31/14 og kommunestyrevedtak 28.10.14, sak 73/14 og avviser på dette grunnlag henvendelsene fra åtte private barnehager i Karmøy kommune.

Behandling i kontrollutvalget 29.10.14:

Gunn Elise Aarsand Dale (A) reiste spørsmål om sin habilitet, da hun er daglig leder av en privat barnehage i Karmøy og i tillegg sitter i kommunens referansegruppe. Hun fratrådte under ordskifte og avgjørelsen av habilitetsspørsmålet.

Utvalgets flertall mente at det kunne bli stilt spørsmål om hennes uavhengighet. Det ble imidlertid vist til Komm.loven § 40 pkt3, jf Forvaltn.lov § 6.1 pkt e der det står at leder i et selskap som er part i saken, er ugild og utvalget erklærte Dale for inhabil.

Gunn Elise Aarsand Dale (A) fratrådte under behandlingen av saken. 6 voterende til stede.

Oppvekst- og kultursjef møtte for rådmannen. Han hadde også tatt med stabsleder Einar Solheim, dersom utvalget ville gå nærmere inn i detaljer for beregning av tilskudd.

Han orienterte om kommunens barnehagehistorikk. Med årene stadig større krav til profesjonalisering av driften. Ved «Barnehageløftet» i 2005 fremmet rådmannen sak om et klart skille mellom kommunale og private barnehager. Kommunestyrets flertall har vært å beholde blandingsform i sakene fra 2006 og 2007. I etterkant av sist barnehagestruktur-sak i 2010 ble det inngått en samarbeidsavtale med Åkra soknerådsbarnehage hvor utvidelse til 5 avdelinger lå til grunn for bedre kostnadseffektivisering av driften.

Fylkesmannen i Rogaland ga kommunen melding 02.03.09 om at barnehagen skulle regnes som kommunal etter forespørsel fra administrasjonen, men har i vedtak av 28.04.14 endret syn til at barnehagen skal regnes som privat barnehage. Det har medført en etterbetaling på tils. 3,7 mill. kr, som må dekkes over årets budsjett. Som budsjettdekning har rådmannen foreslått kutt i barnehagebudsjettet. Indirekte vil dette få konsekvenser for utbetalingen til de private. Beregningene gjøres iht. lov og forskrift og er etterskuddsvis basert på regnskapstall.

Utvalget var enig i at misnøye vedr. reduksjon i tilskuddene lå utenfor utvalgets mandat. Utvalget ønsket i forbindelse med spørsmål knyttet til låneopptak og gjeldsbrev å se nærmere på inngått avtale med Åkra soknerådsbarnehage. Avtalen, datert 11.04.12, ble hentet og utdelt. Både næringsrådgiver og kommuneadvokat hadde vært involvert i utarbeidelsen av avtalen. Oppvekst – og kultursjef bekreftet at i dag går faktura fra Husbanken til kommunen og det betales ikke husleie til soknerådet/kirkelig fellesråd.

Revisor mente dette burde sjekkes nærmere, også i forhold til momskompensasjon. Utvalget var ikke sikker på om dagens praksis var rett og ønsket en tilbakemelding til neste møte, og at dette ble tatt inn i vedtaket. Ellers sluttet utvalget seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 29.10.14:

Kontrollutvalget tar oppvekst- og kultursjefens redegjørelse om eierform og kommunalt tilskudd til private barnehager i Karmøy kommune til orientering.

Kontrollutvalget ønsker en tilbakemelding fra revisor om forholdet rundt avtalen med Åkra soknerådsbarnehagen vedr låneforpliktelser og momskompensasjon til neste møte.

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer, jr hovedutvalgsvedtak 03.04.14, sak 31/14 og kommunestyrevedtak 28.10.14, sak 73/14 og avviser på dette grunnlag henvendelsene fra åtte private barnehager i Karmøy kommune.

38/14 MØTEPLAN 2015 FOR KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalget godkjenner følgende møteplan for 2015:

onsdagene kl. 17.30: 28.01, 11.03, 20.05, 17.06, 26.08, 30.09, 26.11.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Møte nr. 7/14

Behandling i kontrollutvalget 29.10.14:

Utvalgssekretær orienterte om datoene. Utvalget sluttet seg til forslaget uten merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 29.10.14:

Karmøy kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2015:

onsdagene kl. 17.30: 28.01, 11.03, 20.05, 17.06, 26.08, 30.09, 26.11.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Eventuelt

Neste møte

Onsdag 26. november kl. 17.30.

Foreløpige saker: forvaltningsrevisjonsrapport om pleie- og omsorgstjenester for eldre og bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Karmøy, 29. oktober 2014

Simon Næsse (sign.)
utvalgsleder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	26.11.14	40/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.11.14**Vedlegg:**

51. Statusoversikt pr. november 2014
52. E-post fra Deloitte om framdrift i forvaltningsrevisjonsprosjektet av pleie og omsorg
53. TBU: 1,75 prosent – artikkel i Kommunal Rapport 17.11.14
54. Oppsummering fra konferansen til Forum for kontrollutvalgene i Rogaland, Sandnes
55. Notat fra revisor om Åkra soknerådsbarnehage - nærmere undersøkelser

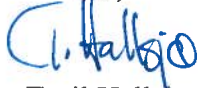
Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 51 – 55 blir tatt til orientering.

Aksdal, 19.11.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt nov. 2014

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Pleie- og omsorgstjenester for eldre»	19.02.14, sak 6/14	280 timer	Bestilt	Nov. /des. 2014	Utføres av Deloitte AS
Nytt prosjekt	26.11.14	?		Juni 2015	Prosjektplan jan. 2015
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	27.08.14, 28/14	170 timer (380 t.)	Bestilt	mars 2015	Alle eierkommunene deltar
Andre saker					
Om Karmøy kommune og Haugaland Kraft AS	27.11.13		19.02.14, sak	-	Ordfører & råd-mann orienterte
Om Haugaland Vekst IKS	19.02.14	-	26.03.14, sak 9/14	-	Adm. dir orienterte
Om KK og Karmøy Kulturopplevelser AS	26.03.14	-	14.05.14, sak 11/14	-	Næringssjef orienterte
Om KKs innkjøpsprosedyrer	26.03.14	-	11.06.14, sak 18/19	-	Innkjøpssjef orienterte
Kvalitetskontroll iht anbudsprosesser	26.03.14	-	11.06.14, sak 19/14	-	Teknisk sjef orienterte
Om kommunens arkiv	11.06.14	-	27.08.14, sak	-	IT-sjef og arkivleder
Om Karmsund Havnevesen IKS	11.06.14	-	24.09.14, 1/14	-	Havnedirektør og økon.sjef
Om eierform og finansiering av barnehager	24.09.14	-	29.10.14, sak 37/14		Rådmann

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt	Behandles i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
«Pleie- og omsorgstjenester for eldre»	19.02.14, sak 6/14	28.01.15			280 timer
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	27.08.14, 28/14				170 t. av totalt 380 t.

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
«Økonomistyring»	05.12.12, sak 40/12	15.05.13, sak 17/13	13.06.13, sak 25/13	10.06.14, sak 54/14	266 timer
«Internkontroll og vedtaksoppfølging»	30.01.13, sak 6/13	30.10.13, sak 33/13	11.02.14, sak 2/14	28.10.14, sak 77/14	290 timer
Selskapskontroll					
«Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS»	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	09.04.13, sak 11/13	11.02.14, sak 3/14	17 timer
«Eierstyring i Karmøy kommune»	07.11.12, Sak 33/12	06.03.13, sak 10/13	09.04.13, sak 10/13	17.09.13, sak 40/13	148 timer
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	30.10.12, sak 73/12	4-års periode	
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	30.10.12, sak 74/12	4 års periode	

Emne **RE: fremdrift i forvaltningsrevisjonsprosjekt i Karmøy**

Avsender Gasemyr, Kari (NO - Bergen) <kgasemyr@DELOITTE.no>

Mottaker Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>

Dato 18.11.2014 15:00



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 19.11.14
Journalført: 14/411/1/tha
Arkivkode: 216

Hei, viser til telefonsamtalen vår tidligere i dag.

Vi trenger noe mer tid til å hente inn tilleggsinformasjon i forbindelse med forvaltningsrevisjonen av Pleie og omsorg i Karmøy. Dette henger bl.a. sammen med at forslag til organisasjonsendring vil være klart i løpet av november (var tidligere varslet i oktober) og vi mener det er viktig at disse planene blir belyst i rapporten. Det er også noen andre opplysninger som vi ser at vi har behov for å få utdypet og vi har dialog med Pleie og omsorg om dette.

Vi mener det er realistisk å få klart et rapportutkast som kan sendes på høring og verifisering til kommunen før jul, slik at endelig rapport kan sendes over for behandling i kontrollutvalgsmøtet som er planlagt i slutten av januar 2015. Siden kommunen har bedt om å få god tid til høring og verifisering, vil vi legge vekt på å sikre dette.

Med vennlig hilsen

Kari Gasemyr

Manager | ERS

Deloitte AS

Mobile: +47 957 68 004

www.deloitte.no

From: Toril Hallsjø [mailto:tha@kontrollutvalgene.no]

Sent: 18. november 2014 14:40

To: Gasemyr, Kari (NO - Bergen)

Cc: Næsse Simon

Subject: Re: fremdrift i forvaltningsrevisjonsprosjekt i Karmøy

Hei,

håper du ikke har glemt at du skulle sende noen ord om fremdrift og utsettelse!

Legger opp til å sende ut kart i morgen!

—

Mvh

Toril Hallsjø

Daglig leder

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

P.b 57 / Tysvær rådhus

5575 AKSDAL

tha@kontrollutvalgene.no

tlf 52 75 73 50 mobil 95 98 69 79

KOMMUNAL RAPPORT

Av Ole Petter Pedersen

17. november 2014 - 11:02

TBU: 1,75 prosent er nok

Teknisk beregningsutvalg anbefaler nå kommunene å ha et **netto driftsresultat** på 1,75 prosent. Fylkeskommunene bør derimot ha langt større marginer, mener TBU. Det kommer fram i høstrapporten til TBU, som blir publisert i dag, mandag. Helt siden 2002 har staten og KS vært enige om at netto driftsresultat for kommunesektoren burde ligge på 3 prosent. Poenget har både vært å ha en driftsmargin, å bevare verdiene sektoren allerede sitter på og å kunne sette av noe egne penger til investeringer.

Et par år senere ble momskompensasjonsordningen kraftig utvidet, slik at kommunene i praksis fikk driftsinntekter via momsrefusjon på investeringer. Nå er denne momsrefusjonen flyttet til investeringsregnskapet. Derfor har det lenge vært ventet at TBU ville revurdere anbefalingen om netto driftsresultat. Svært mange kommuner bruker anbefalingen fra TBU når de selv skal sette mål for økonomisk margin i driftsbudsjettet. Anbefalingen fra TBU har derfor stor betydning.

Fylkene: 4 prosent

Konklusjonen er at kommunene bør ha et netto driftsresultat på 1,75 prosent – mens fylkeskommunene bør ligge på hele 4 prosent. Samlet gir det et anbefalt netto driftsresultat for sektoren på 2 prosent.

Som Kommunal-Rapport.no har omtalt tidligere i høst, ligger kommunene an til å budsjettere med et netto driftsresultat på 1,2 prosent for neste år. KS varslet også tidligere i høst at det i år ligger an til det dårligste netto driftsresultat på mange år; rundt 1 prosent.

Det er første gang utvalget skiller på hva som bør være målet i kommunene og fylkeskommunene. Bakgrunnen er at fylkeskommunene overtok et stort veinett fra staten i 2010.

«Forvaltningsreformen ble i stor grad finansiert gjennom økte rammetilskudd ført i driftsregnskapet og andelen av fylkeskommunenes investeringer som lånefinansieres er lavere enn før reformen. Forvaltningsreformen trekker følgelig i retning av at det anbefalte nivået på netto driftsresultat justeres opp for fylkeskommunene», skriver utvalget.

I tillegg gjelder den nye anbefalingen for kommunene som konsern, og ikke bare kommunekassene. «Argumentene for denne endringen er at kvaliteten på konserntallene har blitt bedre og at de i mindre grad enn kassetallene påvirkes av hvordan tjenesteproduksjonen er organisert», heter det i TBU-rapporten.

Økonomisjefene ba om 3 prosent

Utvalget har dermed ikke lyttet til ønsket fra økonomisjefene rundt om i kommunene. Da Kommunal-Rapport.no spurte dem tidligere i høst, var det en klar oppfatning blant dem som svarte, at 3 prosent ville være best.

Bare 10 prosent av dem som svarte oss da, mente anbefalingen burde ligge lavere enn 2 prosent. – Jeg synes det er rimelig at anbefalingen reduseres, da omleggingen har stor reell betydning for bunnlinja i kommunene.

Den bør likevel minst ligge på 2 prosent, mente Bjarte Madland, økonomisjef i Gjesdal, da. Det var en typisk reaksjon blant dem som gikk inn for å redusere nivået fra 3 prosent. For ett år siden skisserte TBU at rundt 2 prosent kunne være godt nok. Men den gang avsto utvalget fra å komme med en offisiell anbefaling.

– Gjelder ikke for alle

Utvalget, hvor både forskere, statsbyråkrater og kommunesektoren er representert, understreker at anbefalingen gjelder for kommunesektoren samlet.

«Anbefalingene må derfor betraktes som tommelfingerregler, snarere enn fasitsvar på hva som er «riktige» nivåer på netto driftsresultat», heter det i rapporten.

«Flyttingen av momskompensasjon for investeringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet medfører ingen endring i kommunenes økonomiske situasjon. Flyttingen kan likevel få betydning for den enkelte kommune. (...) Flyttingen vil først og fremst representere en utfordring for kommuner hvor driftsresultatet har vært lavere enn momskompensasjon for investeringer», påpeker TBU.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2014

Quality Hotel Residence, Sandnes

20. november 2014

Tema for årets konferanse er **ERFARINGSUTVEKSLING**. Forum for kontrollutvalg i Rogaland har som formål å være en arena for utveksling av erfaringer. Hva kan vi lære av hverandre? Vi har invitert noen kontrollutvalgsledere til å dele sine erfaringer med oss. Det er satt av tid til kommentarer og meningsutveksling til de tre første innleggene.

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Ivar Finnesand – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Granskning av Uni-K AS**
Torleif Lothe, Leder av kontrollutvalget i Haugesund kommune
- 10:45 Pause
- 11:00 **Utfordrende saker for kontrollutvalgene**
Steinar Torgersen, Leder av kontrollutvalget i Stavanger kommune
- 11:45 **Årsmøte 2014 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Hvordan gjøre kontrollutvalgets arbeid givende og spennende**
Trond Roy Pedersen, leder av kontrollutvalget i Time kommune
- 13:45 Pause
- 14:00 **Medieblikk**
Ståle Frafjord, Journalist
- 14:45 **Avslutning**

Pris **kr 900.-** pr. person

Påmelding innen **7. november** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Du kan også melde deg på ved å ringe tlf. 51 51 69 85 / 97 09 03 18. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

Memo

Dato: 12. november 2014

Til: Karmøy kontrollutvalg

Fra: Holst-Larsen, Else (NO - Haugesund)

Emne: Eierform og kommunalt tilskudd til barnehager i Karmøy kommune – Nærmere undersøkelser

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.11.14
Journalført: 14/399 162a
Arkivkode: 216

Kontrollutvalet vedtok i sak 37/14 blant annet:

Kontrollutvalget ønsker en tilbakemelding fra revisor om forholdet rundt avtalen med Åkra soknerådsbarnehagen vedr låneforpliktelser og momskompensasjon til neste møte.

Faktum

Åkra sokneråds barnehage behandles delvis som privat barnehage og delvis som kommunal barnehage.

- Den inngår som kommunal barnehage når tilskudd til private barnehager skal beregnes
- De ansatte er kommunalt ansatte, lønn dekkes av kommunen
- Bygget eies av soknerådet
- Anskaffelsesprosess for nybygg er styrt av soknerådet og behandlet som en privat anskaffelse
- Soknerådet tildeles et driftstilskudd, beholder overskudd og må dekke underskudd

Fylkesmannen har bestemt at dagens ordning må endres, og fra 1.1 2015 skal barnehagen drives som privat barnehage med kommunalt tilskudd på linje med andre private barnehager. De ansatte får dermed ny arbeidsgiver.

Vurderinger

Mva-kompensasjon

Dersom privat utbygger skal ha krav på mva-kompensasjon må det drives barnehage i egenregi i barnehagebygget. Dersom privat utbygger bygger og leier ut en barnehage til kommunen, kan utbygger frivillig registrere seg og få fradrag for inngående avgift. Man vil dermed uansett ha fradragsrett for inngående avgift. I dette tilfellet er det krevd mva-kompensasjon i tråd med forståelsen av at soknerådet selv driver barnehagen.

Da det er bestemt at barnehagen framover skal drives helt privat og nåværende drift er blandet, antas dette å være en korrekt løsning.

Husbanklån

Karmøy kommune betaler i 2014 renter på husbanklån som er tatt opp i forbindelse med bygging av ny barnehage. Det er inngått en avtale der kommunen som vederlag for bruk av bygningsmassen skal betale renter og avdrag på lån som er tatt opp i forbindelse med f.eks. nybygg.

Denne avtalen vil ikke være relevant i forbindelse med at driften blir helt privat, og Åkra sokneråds barnehage vil motta driftstilskudd på linje med andre private barnehager fra 1.1.2015.

Vi har dermed vurdert effekten av avtalen i 2014 – har den medført at barnehagen har fått tildelt mer midler enn den ville ha gjort dersom den var privat?

I 2014 er det budsjettet med kostnader inkludert dekning av renter på nok 8.880.000. Da det ikke betales renter for hele året, vil faktiske utgifter for kommunen bli ca. nok 800.000 lavere enn budsjettet.

Foreløpig beregning av tildeling til private barnehager for 2015 viser at Åkra sokneråds barnehage vil få tildelt ca nok 10,6 mill, dvs en økning som oversiger prisstigning. Det er en mindre økning i antall barn, men dette utgjør ikke en stor andel av økningen.

Det er dermed ikke indikasjoner på at barnehagen har fått mer midler enn den ville fått dersom den hadde vært helt privat. Dette understøttes også av at barnehagen er en av de effektive barnehagene når den tas med i grunnlaget for tildeling av tilskudd til de private. De private tildeles gjennomsnittet for de kommunale.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	26.11.14	41/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VALG AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OG/ ELLER SELSKAPSKONTROLL FOR LEVERING I 2015

Saksorientering:

Sist kontrollutvalget drøftet valg av nytt prosjekt var i møte 11.06.14, sak 20/14. Utvalget diskuterte de ulike prosjektene i de vedtatt planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og ønsket en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Haugaland KraftAS inkludert datterselskap.

Utvalget ba revisor om å legge fram et prosjektmandat til neste møte i august. De ønsket også å invitere de andre eierkommunene til å delta i prosjektet.

Kontrollutvalget bestilte i møte 27.08.14, sak 28/14 rapport fra Deloitte as «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS ». Rammen ble satt til 380 timer og med fordeling på alle eierkommunene utgjør Karmøy kommune sin del 170 timer. Levering er lovet til medio februar 2015.

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møte 30.10.12, sak 73/12 og plan for selskapskontroll i sak 74/12. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden bed behov. Videre ble det forutsatt av kommunestyret at prosjektene ligger innenfor de økonomiske rammer som er stilt til disposisjon.

Det er nå igjen tid til å bestemme hvilket prosjekt kontrollutvalget skal bestille for levering før sommeren 2015. Revisor vil først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat . Mandatet kan da behandles på utvalgets møte på nyåret.

Uvalget har et budsjett på ca 750 timer til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2015. Dette tilsvarer ca 2-3 prosjekter, avhengig av størrelse på prosjektene.

Hvis prosjektene skulle overskride rammen for 2015, kan et prosjektet bli gjennomført ved at revisjonen starter opp, men slutfører neste år slik at budsjettrammene overholdes.

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2012- 2016 er følgende prosjekter gitt prioritert i Gruppe 1:

1. ~~Internkontroll~~ (gjennomført prosjekt 2013)
2. ~~Vedtaksoppfølging og andre politiske oversendelser~~ (gjennomført prosjekt i 2013/14)
3. ~~Økonomistyring~~ (gjennomført prosjekt i 2013)
4. Rekruttering, bemanning og kompetanse innen helse og omsorg
5. IKT og informasjonssikkerhet (orientering i møte xx.xx.14, sak xx/14)
6. ~~Sakbehandling innen helse og omsorg, herunder ivaretagelse av pasient- og brukerrettigheter~~ (gjennomført prosjekt i 2014)
7. Samhandling og mellom helse- og omsorgstjenester, spesielt knyttet til utsatte barn og unge
8. Tilpasset undervisning, spesialundervisning
9. PPT
10. Kommunens arbeid med rekruttere, beholde og utvikle tilstrekkelig kompetanse innen ulike tjenesteområder
11. Brannverntjenesten og brannsikkerhet av kommunale bygg

Sekretariatet har lagt ved oversikt over både gruppe 1 – prioriterte prosjekter og gruppe 2 – uprioriterte prosjekter, se vedlegg.

I vedtatt plan for selskapskontroll 2012- 2016 er følgende prosjekt/selskap tatt inn:

- ~~Eierstyring~~ (gjennomført prosjekt i 2013)
- ~~Karmøy Kulturopplevelser IKS~~ (orientering i møte 14.05.14, sak 11x/14)
- ~~Krisesenteret Vest IKS~~
- ~~Haugaland Kraft AS m/datter selskap~~ (bestilt, levering i 2015)
- ~~Karmsund Havnevesen IKS~~ (orientering i møte 24.09.14, sak 31/14)
- ~~Haugalandmuseene AS~~ (omorganisering pågår)

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene underveis i perioden dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget ønsker flere kontroller.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt de vil nå vil velge. At de er nummerert betyr ikke at kontrollutvalget ikke kan endre på rekkefølgen. Utvalget kan også velge å sette i verk revisjon på andre område enn de som er inkludert i plan eller analyse, for eksempel fordi risikoforholdene i kommunen har endret seg.

Konkrete prosjekter kan velges ut fra:

- opplysninger kommet fram under regnskapsrevisjon,
- saker som har vært behandlet i kommunestyre og kontrollutvalg,
- administrasjonens uttalte ønske og behov,
- erfaringer fra tilsvarende forvaltningsrevisjonsprosjekt hos andre oppdragsgivere,
- forhold som har vært framme i media, nasjonalt eller lokalt,
- tilsyn utført av fylkesmannen eller andre tilsynsorgan.

Oppslag rundt om i landet om mislighold og uetisk framferd har ført til at mange kontrollutvalg har ønsket å sette søkelys på hvordan kommunen arbeider med dette, både generelt og innen mer spesifikke tema. Det blir derfor gjennomført prosjekter innen blant annet:

- etikk og risikostyring - retningslinjer og oppfølging
- innkjøp

Videre er mange utvalg oppmerksomme når det gjelder tjenestetilbudet til spesielt utsatte grupper i kommunene. Det gjennomføres prosjekter innen bl.a.:

- barnevern,
- avlastning,
- rusvern,
- spesialundervisning.

Det kan settes søkelys på hvordan kommunen møter sine innbyggere, og hvordan brukerne selv opplever tilbudet. Normalt er brukerperspektivet inkludert i alle analyser, men det kan nevnes noen typiske eksempler som:

- kvalitet i skolesektoren,
- innspill fra innbyggerne,
- kvalitet og produktivitet i byggesaker,
- utbyggingsområde,
- selvkost.

Når kontrollutvalget har valgt ut prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat og legge fram sak om bestilling til neste møte.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt/-er til neste møte, 28.01.15:

Aksdal, 19.11.14

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær