

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: måndag 2. mai 2016
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

Forfall melder du til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Rådmannen er invitert i sak 06/16

Sakliste:

- 05/16 Godkjenning av protokoll frå møte 24.02.16**
- 06/16 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2015**
- 07/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020**
- 08/16 Plan for selskapskontroll 2016-2020**
- 09/16 Referat- og orienteringssaker 02.05.16**

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 22.04.16

Nils Terje Oma (sign.)
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 06/16)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.05.16	05/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 24.02.16

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 24.02.16

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 24.02.16 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 24.02.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 24. februar 2016 blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen (ny sal)
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.15 – kl. 16.10
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Johannes Vestbø (Sp), Marit Aga Hustvedt (Ap), Gunn Haraldseid (H) og Kristian Haraldson Risset (BBL)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Jan G. Schmidt - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Kristian Birkeland i sak 02/16
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 02.12.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 02.12.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.02.16:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 02.12.15 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/16 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «TEKNISK SEKTOR»

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Teknisk sektor» til orientering.

Melding om oppfølging vert sendt kommunestyret til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar orienterte om saka. Utvalet var nøgd med rådmannen si oppfølging og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.02.16:

Vindafjord kontrollutval tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Teknisk sektor» til orientering.

Melding om oppfølging vert sendt kommunestyret til orientering.

SAK 03/16 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2015

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2015.

Innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2015 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar orienterte. Utvalet slutta seg til innhaldet slik det var lagd fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.02.16:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2015.

Innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2015 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 24.02.16

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes - munnleg
3. Rapport frå NKRF-konferansen - munnleg
4. Evaluering og val av leverandør – Anbod på revisjonstenester 2016-2020
5. Årsrapport 2015 - skatteoppkrevjaren i Vindafjord kommune
6. Skatterekneskapen 2015
7. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
8. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune

9. Fylkesmannen – informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2016
10. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organ.
11. Referat frå møte i Kommunesektorens etikkutval 23.11.15
12. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.12.15
13. Årshjul – kontrollutvalets oppgaver

Handsaming i kontrollutvalet:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Oma og Rasset refererte frå NKRF-konferansen. Det hadde vore ein lærerik og interessant konferanse, og ikkje minst imponerende gjennomføring med meir enn 800 deltakarar.

Det blei stilt spørsmål i Årsrapporten om eit beløp på ca. 36 mill. kr som er restansar frå 2010 og eldre. Sekretær skulle undersøke kva dette høge beløpet skyldast. I etterkant har skatteoppkrevjaren opplyst at ca. 28 mill. kr skyldast eit vedtak i 2014 om utlikning av skatt av eit AS for 2008.

Vestbø etterlyste opplysningar om kommunen sine årlege utgifter til interkommunale selskap. Utvalet var samd om at dette burde ha kome fram i Eigarskapsmeldinga, som kommunestyret hadde handsama i møtet 23.02.16.

Utvalet hadde ingen vesentlege merknader til dei andre referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 24.02.16:

Referatsaker 1 – 13 blir tatt til orientering.

EVENTUELT:

Endring av møtedato:

Utvalet vedtok å endra møtedato for neste møte frå 20.04.16 til **måndag 02.05.16**. Det skyldast at leiar vil vera bortreist, og utvalet ønskte at møtedato blei endra.

Vegsak på Bjoa

Leiar opplyste at han hadde blitt kontakta av ein innbyggjar på Bjoa. Innbyggjaren ønskte at utvalet skulle ta opp ei sak som handla om vegrett. Leiar orienterte kort om saka. Utvalet var samd om at dette var ei sak som ikkje høyrer inn under deira mandat. Sekretær opplyste at innbyggjaren hadde fått brev med det same svaret i 2013.

Neste møte: måndag 02.05.16, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 24.02.16

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	02.05.16	06/16
Formannskapet	11.05.16	
Kommunestyret	24.05.16	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2015

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2015
2. Revisjonsmelding for 2015 frå KPMG AS, datert 15.04.16
3. Hovudoversyn – rekneskapen 2015
4. Årsmelding 2015 (eige hefte)

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015, signert revisjonsmelding frå KPMG dagsett 15.04.16 (vedlegg 2) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

Det går fram av føreskrift 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 eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet / kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

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 både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen skal vedtakast 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 forskrifta § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i årsoppgjersbrev/notat) blir følgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Vindafjord kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2015 og notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjersbrev og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på minus 3,6 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på minus 2 mill. kr mot revidert budsjett på pluss 12,3 mill. kr. Det utgjør - 0,3 %, som ein del lågare enn anbefalt nivå på 1,75 %. I fjor var resultatet 0,7 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2015 er på 107,5 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 66,1 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk (underoverskot) på kr 2 mill. Investeringsregnskapet er fullfinansiert og går i balanse.

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 følgje 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 rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

2015 har vore eit krevjande år for kommunen. Brems i folketalsveksten, minkande aktivitet i deler av næringslivet og svikt i kommunale inntekter har før til behov for innstraming i drifta og omprioriteringar. Året har vore prega av dette og det har vore ein omfattande gjennomgang av drifta med tanke på å redusera kostnadsnivået framover. Det har såleis vore mindre fokus på anna måloppnåing innan tenesteområda og det bærer resultatet noko preg av.

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

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding innanfor lovfastsett frist, som er 15. april. Revisor har avlagt såkalla rein melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderer med at:

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sveio kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen 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 plikta si til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.*

Eit eventuelt årsoppgjersbrev frå revisor vil bli delt ut i møtet eller bli lagt fram på eit seinare tidspunkt.

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

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 kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Vindafjord har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen 2015 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.....

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Vindafjord

Kontrollutvalet sin uttale om Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 02.05.16, sak 06/16 handsama Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015.

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, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjerdsbrev og rådmannen sin årsmelding. I tillegg har revisor, rådmann og økonomisjefen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015 er gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk/underskott på 2 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit negativt netto driftsresultat med 2 millionar kr.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2015 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.15.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015.

Ølen, 02.05.16

Nils Terje Oma
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.04.16
Journalført: 16/160/eqh
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Vindafjord kommune

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Vindafjord kommune som viser kr 492 861 004 til fordeling drift og et regnskapsmessig meirforbruk på kr 2 014 530. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som rådmannen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ein dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leiinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Offices in:

Oslo	Grimstad	Molde	Trondheim
Ålesund	Harstad	Narvik	Tynset
Bergen	Haugesund	Sandnessjøen	Tjønsberg
Bodo	Kragerø	Stavanger	Ålesund
Elverum	Kristiansund	Stord	
Finnmark	Larvik	Straume	
	Molde	Tromsø	

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Vindafjord kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Utsegn om andre tilhøve*Konklusjon om budsjett*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

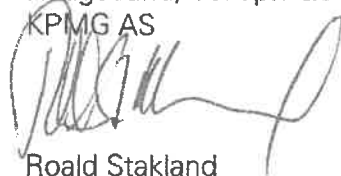
Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskriven 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 plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 15. april 2016

KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen



Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	22.178.552,36	21.816.242,00	21.356.333,00	21.418.599,20
Andre salgs- og leieinntekter	40.545.559,33	40.097.296,00	39.562.071,00	52.358.512,94
Overføringer med krav til motytelse	91.852.612,32	73.899.574,00	52.001.398,00	70.233.713,48
Rammetilskudd	256.084.062,00	240.991.000,00	236.691.000,00	250.811.470,00
Andre statlige overføringer	12.308.026,00	12.168.400,00	7.491.465,00	9.049.056,00
Andre overføringer	1.826.337,00	1.732.000,00	0,00	1.738.148,00
Skatt på inntekt og formue	224.844.867,04	245.597.000,00	253.677.000,00	219.298.849,70
Eiendomsskatt	16.590.088,83	16.500.000,00	16.500.000,00	16.269.743,92
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	666.230.104,88	652.801.512,00	627.279.267,00	641.178.093,24
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	375.090.114,77	367.503.897,00	362.228.961,00	351.427.420,76
Sosiale utgifter	98.925.429,04	104.061.248,00	106.176.019,00	95.762.250,11
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	76.717.593,11	70.665.908,00	66.518.783,00	73.610.520,52
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	63.734.085,62	50.649.897,00	45.775.897,00	58.534.744,03
Overføringer	37.173.977,12	30.596.308,00	26.332.328,00	43.066.861,09
Avskrivninger	18.517.418,00	17.500.000,00	17.500.000,00	18.242.858,00
Fordelte utgifter	-354.604,00	-71.000,00	-71.000,00	0,00
Sum driftsutgifter	669.804.013,66	640.906.258,00	624.460.988,00	640.644.654,51
Brutto driftsresultat	-3.573.908,78	11.895.254,00	2.818.279,00	533.438,73
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	11.665.525,19	12.939.000,00	12.939.000,00	16.694.492,56
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	8.000,00	680.000,00	680.000,00	8.000,00
Sum eksterne finansinntekter	11.673.525,19	13.619.000,00	13.619.000,00	16.702.492,56
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	9.521.902,71	10.121.349,00	11.821.349,00	11.898.571,42
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	19.161.399,90	20.551.000,00	20.551.000,00	18.888.264,93
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	28.683.302,61	30.672.349,00	32.372.349,00	30.786.836,35
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-17.009.777,42	-17.053.349,00	-18.753.349,00	-14.084.343,79
Motpost avskrivninger	18.517.418,00	17.500.000,00	17.500.000,00	18.242.858,00
Netto driftsresultat	-2.066.268,20	12.341.905,00	1.564.930,00	4.691.952,94
<i>Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter</i>	<i>-0,31</i>	<i>1,89</i>	<i>0,25</i>	<i>0,73</i>
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	22.589.195,92
Bruk av disposisjonsfond	20.119.037,75	11.677.919,00	1.677.919,00	8.102.865,15
Bruk av bundne fond	5.064.448,99	1.854.176,00	1.157.151,00	2.455.717,97
Sum bruk av avsetninger	25.183.486,74	13.532.095,00	2.835.070,00	33.147.779,04
Overført til investeringsregnskapet	1.353.159,75	5.553.000,00	4.200.000,00	1.980.972,95
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	28.733,43	0,00	0,00	26.391.634,11
Avsatt til bundne fond	23.749.855,83	20.321.000,00	200.000,00	9.467.124,92
Sum avsetninger	25.131.749,01	25.874.000,00	4.400.000,00	37.839.731,98
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-2.014.530,47	0,00	0,00	0,00



Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	38.822.800,16	41.000.000,00	4.000.000,00	421.021,00
Andre salgsinntekter	536,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	25.107.679,28	5.576.674,00	4.846.000,00	37.475.694,44
Kompensasjon for merverdiavgift	17.948.403,28	34.891.356,00	11.269.000,00	10.821.641,08
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	81.879.418,72	81.468.030,00	20.115.000,00	48.718.356,52
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.805.880,57	0,00	0,00	1.505.242,23
Sosiale utgifter	395.365,48	0,00	0,00	324.984,65
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	84.195.292,21	178.214.855,00	47.845.000,00	52.294.828,62
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1.145.703,50	1.000.000,00	1.000.000,00	202.900,00
Overføringer	19.971.026,73	8.226.998,00	1.500.000,00	12.746.984,34
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	107.513.268,49	187.441.853,00	50.345.000,00	67.074.939,84
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	2.168.642,36	670.000,00	670.000,00	839.752,07
Utlån	1.806.500,00	7.826.642,00	4.000.000,00	2.310.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.353.146,00	1.353.000,00	0,00	1.283.812,00
Dekning av tidligere års udekket	300.000,00	0,00	0,00	3.559.496,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	34.891.226,52	34.000.000,00	0,00	5.909.031,08
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	40.519.514,88	43.849.642,00	4.670.000,00	13.902.091,15
Finansieringsbehov	66.153.364,65	149.823.465,00	34.900.000,00	32.258.674,47
Dekket slik:				
Bruk av lån	53.144.533,80	85.823.724,00	21.000.000,00	22.694.527,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Mottatte avdrag på utlån	2.168.642,36	680.000,00	680.000,00	839.752,07
Overført fra driftsregnskapet	1.353.158,95	6.153.000,00	4.800.000,00	1.980.972,95
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	86.764,54	16.140.886,00	8.420.000,00	5.989.982,20
Bruk av bundne driftsfond	6.520.188,00	10.236.430,00	0,00	92.662,50
Bruk av ubundne investeringsfond	2.880.077,00	30.789.425,00	0,00	650.777,75
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	66.153.364,65	149.823.465,00	34.900.000,00	32.258.674,47
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	666.230.104,88	652.801.512,00	627.279.267,00	641.178.093,24
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	81.879.418,72	81.468.030,00	20.115.000,00	48.718.356,52
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	66.986.701,35	100.122.724,00	35.299.000,00	40.246.771,63
Sum anskaffelse av midler	815.096.224,95	834.392.266,00	682.693.267,00	730.143.221,39
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	651.286.595,66	622.908.269,00	606.881.988,00	622.401.796,51
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	107.513.268,49	187.441.853,00	50.345.000,00	67.074.939,84
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	34.011.590,97	40.521.991,00	37.042.349,00	35.220.400,42
Sum anvendelse av midler	792.811.455,12	850.872.113,00	694.269.337,00	724.697.136,77
Anskaffelse - anvendelse av midler	22.284.769,83	-16.479.847,00	-11.576.070,00	5.446.084,62
Endring i ubrukte lånemidler	-32.144.533,00	0,00	0,00	5.625.394,00
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	-9.859.763,17	-16.479.847,00	-11.576.070,00	11.071.478,62

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	58.969.815,78	54.321.000,00	200.000,00	45.327.286,11
Bruk av avsetninger	34.670.516,28	70.698.836,00	11.255.070,00	39.881.201,49
Til avsetning senere år	2.014.530,47	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	22.284.769,03	-16.377.836,00	-11.055.070,00	5.446.084,62

Int. overføringer og fordelinger

Interne inntekter mv	21.007.549,95	23.858.000,00	22.485.000,00	21.392.258,40
Interne utgifter mv	21.007.550,75	23.207.000,00	21.814.000,00	21.392.258,40
Netto interne overføringer	-0,80	651.000,00	671.000,00	0,00

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-14.102.914,71	-3.084.897,33
Endring ihendehaverobl og sertifikater	16.408.291,44	-276.239,00
Endring kortsiktige fordringer	4.960.851,18	7.820.923,99
Endring premieavvik	-7.295.042,00	8.977.923,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-28.814,09	13.437.710,66
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-9.830.949,88	-2.366.232,04
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-9.859.763,97	11.071.478,62

**Oversikt - balanse**

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.454.270.183,00	1.351.704.437,02
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	700.277.920,22	645.859.306,22
Utstyr, maskiner og transportmidler	12.841.579,50	9.463.185,50
Utlån	52.047.890,28	52.417.248,30
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	32.040.647,00	30.687.501,00
Pensjonsmidler	657.062.146,00	613.277.196,00
Omløpsmidler	310.356.799,46	310.385.613,55
Herav:		
Kortsiktige fordringer	58.633.897,86	53.673.046,68
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	27.650.368,00	34.945.410,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	73.977.256,44	57.568.965,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	150.095.277,16	164.198.191,87
SUM EIENDELER	1.764.626.982,46	1.662.090.050,57
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	407.570.741,08	334.059.173,57
Herav:		
Disposisjonsfond	44.503.446,68	64.980.515,54
Bundne driftsfond	65.133.693,65	46.384.716,81
Ubundne investeringsfond	47.531.949,30	15.520.799,78
Bundne investeringsfond	10.762.822,50	17.046.580,50
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,35	0,35
Regnskapsmessig merforbruk	-2.014.530,47	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-790.720,00	-1.090.720,00
Kapitalkonto	234.342.079,07	183.115.280,59
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8.102.000,00	8.102.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	1.243.879.825,50	1.224.685.411,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	810.978.371,00	791.456.007,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	432.901.454,50	433.229.404,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	113.176.415,88	103.345.466,00
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	113.176.415,88	103.345.466,00
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.764.626.982,46	1.662.090.050,57
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	44.961.756,42	77.106.289,42
Herav:		
Ubrukte lånemidler	32.052.493,42	64.197.026,42
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	12.909.263,00	12.909.263,00
Motkonto til memoriakontiene	-44.961.756,42	-77.106.289,42



Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	224.844.867,04	245.597.000,00	253.677.000,00	219.298.849,70
Ordinært rammetilskudd	256.084.062,00	240.991.000,00	236.691.000,00	250.811.470,00
Skatt på eiendom	16.590.088,83	16.500.000,00	16.500.000,00	16.269.743,92
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	12.308.026,00	12.168.400,00	7.491.465,00	9.049.056,00
Sum frie disponible inntekter	509.827.043,87	515.256.400,00	514.359.465,00	495.429.119,62
Renteinntekter og utbytte	11.665.525,19	12.939.000,00	12.939.000,00	16.694.492,56
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	9.521.902,71	10.121.349,00	11.821.349,00	11.898.571,42
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	19.161.399,90	20.551.000,00	20.551.000,00	18.888.264,93
Netto finansinnt./utg.	-17.017.777,42	-17.733.349,00	-19.433.349,00	-14.092.343,79
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	28.733,43	0,00	0,00	26.391.634,11
Til bundne avsetninger	23.749.855,83	20.321.000,00	200.000,00	9.467.124,92
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	22.589.195,92
Bruk av ubundne avsetninger	20.119.037,75	11.677.919,00	1.677.919,00	8.102.865,15
Bruk av bundne avsetninger	5.064.448,99	1.854.176,00	1.157.151,00	2.455.717,97
Netto avsetninger	1.404.897,48	-6.788.905,00	2.635.070,00	-2.710.979,99
Overført til investeringsregnskapet	1.353.159,75	5.553.000,00	4.200.000,00	1.980.972,95
Til fordeling drift	492.861.004,18	485.181.146,00	493.361.186,00	476.644.822,89
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	492.861.004,18	485.181.146,00	493.361.186,00	476.644.822,89
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	107.513.268,49	187.441.853,00	50.345.000,00	67.074.939,84
Utlån og forskutteringer	1.806.500,00	7.826.642,00	4.000.000,00	2.310.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.353.146,00	1.353.000,00	0,00	1.283.812,00
Avdrag på lån	2.168.642,36	670.000,00	670.000,00	839.752,07
Dekning av tidligere års udekket	300.000,00	0,00	0,00	3.559.496,00
Avsetninger	34.891.226,52	34.000.000,00	0,00	5.909.031,08
Årets finansieringsbehov	148.032.783,37	231.291.495,00	55.015.000,00	80.977.030,99
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	53.144.533,80	85.823.724,00	21.000.000,00	22.694.527,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	38.822.800,16	41.000.000,00	4.000.000,00	431.021,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	17.948.403,28	34.891.356,00	11.269.000,00	10.821.641,08
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	27.276.321,64	6.256.674,00	5.526.000,00	38.315.446,51
Andre inntekter	536,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	137.192.594,88	167.971.754,00	41.795.000,00	72.262.635,59
Overført fra driftsregnskapet	1.353.158,95	6.153.000,00	4.800.000,00	1.980.972,95
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	9.487.029,54	57.166.741,00	8.420.000,00	6.733.422,45
Sum finansiering	148.032.783,37	231.291.495,00	55.015.000,00	80.977.030,99

Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
---------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Budsjettskjema 1A - drift

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Skatt på inntekt og formue	245.597.000,00	243.775.000,00	252.402.586,38
Ordinært rammetilskudd	240.991.000,00	238.631.000,00	217.338.260,00
Skatt på eiendom	16.500.000,00	17.100.000,00	15.895.671,05
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	12.168.400,00	7.353.465,00	9.962.281,00
Sum frie disponible inntekter	515.256.400,00	506.859.465,00	495.598.798,43
Renteinntekter og utbytte	12.939.000,00	14.180.000,00	18.124.212,94
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	10.121.349,00	13.708.123,00	12.508.450,87
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	20.551.000,00	19.711.000,00	17.612.814,27
Netto finansinnt./utg.	-17.733.349,00	-19.239.123,00	-11.997.052,20
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	0,00	27.657.195,92	8.231.683,00
Til bundne avsetninger	20.321.000,00	600.000,00	12.186.630,85
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	0,00	22.589.195,92	3.806.706,29
Bruk av ubundne avsetninger	11.677.919,00	6.659.375,00	2.917.927,00
Bruk av bundne avsetninger	1.854.176,00	1.987.700,00	4.405.458,44
Netto avsetninger	-6.788.905,00	2.979.075,00	-9.288.222,12
Overført til investeringsbudsjettet	5.553.000,00	5.000.000,00	20.275.396,89
Til fordeling drift	485.181.146,00	485.599.417,00	454.038.127,22
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	485.181.146,00	485.599.417,00	454.038.127,22
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00

Budsjettskjema 2A - investering

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	187.441.853,00	147.673.950,00	62.525.215,52
Utlån og forskutteringer	7.826.642,00	4.000.000,00	3.108.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.353.000,00	0,00	4.301.868,00
Avdrag på lån	670.000,00	650.000,00	1.216.982,60
Dekning av tidligere års udekket	0,00	3.259.496,00	1.045.856,00
Avsetninger	34.000.000,00	0,00	5.069.899,07
Årets finansieringsbehov	231.291.495,00	155.583.446,00	77.267.821,19
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	85.823.724,00	84.754.912,00	24.146.694,59
Inntekter fra salg av anleggsmidler	41.000.000,00	7.000.000,00	502.342,50
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	34.891.356,00	25.229.000,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	6.256.674,00	1.362.000,00	18.900.723,21
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	167.971.754,00	118.345.912,00	43.549.760,30
Overført fra driftsbudsjettet	6.153.000,00	5.000.000,00	20.275.396,89
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	57.166.741,00	32.237.534,00	10.183.168,00
Sum finansiering	231.291.495,00	155.583.446,00	74.008.325,19
Udekket/udisponert	0,00	0,00	-3.259.496,00

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	02.05.16	07/16
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2020

Vedlegg:

1. Framlegg til Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
2. Overordna analyse for Vindafjord kommune

Bakgrunn:

Etter forskrift om kontrollutval § 10 har kontrollutvalet ansvaret for å utarbeide og oppdatere plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vere basert på ein overordna analyse av kommunen si verksemd ut ifrå ein risiko- og vesentlegheitsvurdering, med sikte på å identifisera behovet for forvaltningsrevisjon i kommunen.

Planen vert vedteken av kommunestyret sjølv, som kan delegera til kontrollutvalet å gjera endringar i planperioden.

Saksorientering:

Utvalet engasjerte KPMG AS til å utarbeida analyse og framlegg til plan. Utvalet gjorde følgjande vedtak i møtet 02.12.15, sak 24/15:

Vindafjord kontrollutval bestiller oppdraget med å utarbeida ein overordna analyse, Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og Plan for selskapskontroll 2016-2020 for Vindafjord kommune frå KPMG AS i samsvar med tilbodet av 24.11.15.

KPMG AS inviterte til eit arbeidsmøte 01.02.16 der medlemmer av kontrollutvalet, ordførar, rådmann og leiargruppa, politiske gruppeleiarar og tillitsvalde deltok.

I dette møtet vil den overordna analysen og framlegg til plan bli presentert av forvaltningsrevisor. Revisor vil gå igjennom analysen med vekt på dei prosjekt som dei har funne høgast risiko med når det gjelder å nå måla, regelverk og politisk vedtak, basert mellom anna på innspel som kom fram i arbeidsmøtet.

Analysen er vedlagt saksdokumenta som vedlegg 2.

Den overordna analysen er eit verktøy – som saman med kontrollutvalet sine egne vurderingar skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter i planen. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjør kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

I den førre planen 2012-2015 var følgjande område prioriterte:

1. *Samordning av tenester*
2. *Barnevern -* blei utført i 2015
3. *Saksbehandlingsrutiner*
4. *Rekruttering og "turn over"*
- *Sjølkost*
- *Vedlikehald av kommunale bygg*
- *Internkontroll*

Dei fire fyrste områda står i prioritert rekkefølge.

I tillegg til revisjon av Barnevernet blei det gjort forvaltningsrevisjon av Teknisk sektor (2014/2015) og Øyane ASVO (2013).

I framlegget til ny plan har revisor i del 3 gjort framlegg om at følgjande område blir prioritert for ein mogleg forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2020 (i uprioritert rekkefølge):

- ***Ivaretaking av nye oppgåver etter samhandlingsreformen***
- ***Kommunale inntekter – innhenting av gebyr og brukarbetalingar***
- ***Økonomistyring – herunder handtering av***
 - ***Usikkerheit knytt til reduksjon av framtidig inntektsgrunnlag /***
 - ***meirforbruk i forhold til budsjett***
- ***Styring av investeringsprosjekt / avgjerdsgrunnlag for investeringar***
- ***Kvalitet på opplæringa i skulane***
- ***Kvalitet/effektivitet/regelverksetterleving innanfor pleie og omsorg***
- ***Effektivitet og regelverksetterleving innanfor sosiale tenester***
- ***Tenestetilbod og kvalitet i høve til behov innan rus- og psykiatritenester***
- ***Strategisk kompetansestyring***
- ***Kommunen sin omstillingsevne***
- ***IKT og informasjonssikkerheit***

Det er ikkje realistisk at planen inneheld meir enn 5-10 prosjekt, da årlege budsjettmidlar tilseier at det vert gjennomført eit til to prosjekt kvart år. Minstekravet i forskrift er ein forvaltningsrevisjon kvart år.

Når kontrollutvalet ser seg ferdig med prioriteringane i planen vil den være klar for oversending til kommunestyret for slutthandsaming. Siste frist for å utarbeide plan er ifølgje lova seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, men det vert tolka slik at denne fristen ikkje krev at kommunestyret skal ha vedtatt planen før nyttår. Slik det ligg an i prosessen no, vil planen bli lagt fram for kommunestyret i vår.

Når eit prosjekt skal setjast i gong, må det planleggjast meir i detalj før ein startar opp. Kontrollutvalet må då, saman med revisor, foreta ei undersøking om dei aktuelle tema i prosjektet, og vurdere kva som er mest relevant og vesentleg å undersøke. Omfanget av prosjektet vil også vera avhengig av kor mange tema som vil vera viktige for kontrollutvalet å få svar på i ein rapport. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einskilde bestilling av prosjekt.

Kommunestyret bør delegere til kontrollutvalet å prioritere dei mest aktuelle prosjekta innfor vedteken plan, samt at dei vurderer å ta inn nye prosjekt i planen dersom det oppstår behov for det. Slik mynde var da også gjeven i førre periode.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 slik den ligg føre/med desse endringane/tillegg og med følgjande prioriteringar:

1.
2.
3. osv.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	02.05.16	08/16
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2020

- Vedlegg:**
1. Framlegg til plan for selskapskontroll i Vindafjord kommune 2016 - 2020
 2. Overordna analyse for selskapskontroll
 3. Retningslinjer for selskapskontroll

Bakgrunn:

Det går fram av kommunelova § 80 og forskrift om kontrollutval kapittel 6 at det skal lages en egen plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal godkjennas av kommunestyret innan utgangen av første året i kvar valperiode.

Planen vert vedteken av kommunestyret sjølv, som kan delegere til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

Saksorientering:

Utvalet engasjerte KPMG AS til å utarbeide analyse og forslag til plan. Utvalet gjorde følgjande vedtak i møtet 02.12.15, sak 24/15:

Vindafjord kontrollutval bestiller oppdraget med å utarbeida ein overordna analyse, Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og Plan for selskapskontroll 2016-2020 for Vindafjord kommune frå KPMG AS i samsvar med tilbodet av 24.11.15.

KPMG AS inviterte til eit arbeidsmøte 01.02.16 der medlemmer av kontrollutvalet, ordførar, rådmann og leiargruppa, politiske gruppeleiarar og tillitsvalde deltok.

I dette møtet vil den overordna analysen for selskapskontroll og utkast til plan for selskapskontroll bli presentert av forvaltningsrevisor. Revisor vil gå igjennom analysen med vekt på dei områda/selskapa som dei har funne har høgast risiko når det gjelder vesentligheit og risiko for avvik.

Analysen er vedlagt saksdokumenta som vedlegg 2.

Analysen er eit verktøy – som samen med kontrollutvalet sine egne vurderingar, skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter i planen. Vurderingane skal ta omsyn til risiko og vesentligheit (kva konsekvens får eit avvik og kor sannsynleg er det at eit avvik vil oppstå), knytt til dei enkelte framlegga.

I første periode 2012-2015 blei det gjennomført selskapskontroll av Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS og Haugaland Kraft/Haugaland Næringspark AS saman med dei andre eigarkommunane, samt Eigarskapskontroll.

Dei prioriterte prosjekta i den første planen var kontroll av Øyane Asvo AS, Krisesenter Vest IKS og Eigarskapskontroll.

I framlegget til ny plan har revisor i del 3 gjort framlegg om at følgjande områder blir prioritert for ein mogleg selskapskontroll eller eigarskapskontroll i perioden 2016-2020, i uprioritert rekkefølge:

- **Generell selskapskontroll med Vindafjord kommune si eigarstyring**
- **Krisesenter Vest IKS**
- **Haugaland Vekst IKS**
- **Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS**

Det er utvalet som prioriterer og vurderer de ulike risikoområda og avgjer kva selskap som eventuelt skal bli gjenstand for kontroll og val av prosjekt.

Evalueringslinjer

Vindafjord kommune sine retningslinjer for selskapskontroll trådte i kraft då kommunestyret slutta seg til desse i 2006. Dei er seinare blitt lagde fram for kommunestyret i 2009 og 2012. Ifølgje gjeldande retningslinjer pkt. 12 skal desse evaluerast samtidig med revidering av Plan for selskapskontroll. Retningslinjene følgjer som vedlegg 3 til saka.

Sekretariatet kan ikkje sjå at det er behov for endringar eller tillegg, med unntak av årleg innsending av firmaattest i pkt. 10, som det blir gjort framlegg om blir fjerna. Det som sekretariatet igjen vil innskjerpa for selskapa, er selskapa si plikt til å senda innkallingar og sakspapira til sekretariatet ved utsending til representantskapsmøta.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den ligg føre/ med endringar/tillegga.

Retningslinjer for selskapskontroll i Vindafjord kommune blir vidareført slik de ligg føre/ med endringar/tillegg.

Kontrollutvalet får delegert mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalgssekretær

RETNINGSLINJER FOR SELSKAPSKONTROLL

VINDAFJORD KOMMUNE

Vedtatt av Vindafjord kommunestyre fyrste gang i 2006, vidareført i 2009 og sist vedteken 30.10.12, sak 72/12 og ny evaluering xx.0x.16, sak xx/16

1. Selskapskontroll vert gjennomført i tråd med Lov om kommuner og fylkeskommuner § 80 og Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kapittel 6.
2. Selskapskontroll vert gjennomført i samsvar med gjeldande Plan for selskapskontroll som vedtatt i kommunestyret. Plan for selskapskontroll vert vedtatt av kommunestyret minimum ein gong kvar valperiode, og kan justerast oftare dersom dette er naudsynt.
3. Kontrollutvalet har ansvar for å sikra at selskapskontroll vert gjennomført i tråd med desse retningslinene.
4. Kontrollutvalet får delegert mynde til å kjøpa selskapskontroll i samsvar med den vedtatte planen og kan dessutan gjera mindre endringar i Plan for selskapskontroll dersom det er føremålstenleg og kostnadseffektivt (til dømes ved samordning med andre eigarkommunar).
5. Kontrollutvalet får delegert mynde til å avgjera om selskapskontroll skal omfatta rein eigarskapskontroll eller om kontrollen også skal omfatta forvaltningsrevisjon.
6. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om utført selskapskontroll. Rapportering skal gjerast etter gjennomført selskapskontroll i det enkelte selskap. Samlerapport om utført og igangsett selskapskontroll vert rapportert årleg gjennom kontrollutvalet si årsmelding.
7. Kontrollutvalet sitt sekretariat skal sørgja for at selskap som er aktuelle for eller omfatta av plan for selskapskontroll får naudsynt kjennskap til kva selskapskontroll omfattar.
8. Innkalling med sakliste og sakspapir til representantskapsmøte og generalforsamling i selskap som er aktuelle for selskapskontroll skal sendast kontrollutvalet sitt sekretariat og kommunen sin valde revisor samtidig som innkalling vert sendt ut til dei faste medlemene av representantskapa og generalforsamlinga.
9. Kontrollutvalet avgjer sjølv korleis kontrollutvalet si deltaking på representantskapsmøte og generalforsamling skal gjennomførast. Kontrollutvalet kan samordna slik deltaking med andre eigarkommunar dersom dette er føremålstenleg.
10. Selskap som er aktuelle for selskapskontroll skal årleg senda kopi av oppdatert firmaattest til kontrollutvalet sitt sekretariat. Nyetablerte selskap sender kopi av firmaattest når denne føreligg. Selskapa skal også senda kopi av selskapet si årsmelding og revisorattestert årsrekneskap når denne føreligg.
11. Selskapskontroll vert gjennomført av den kontrollutvalet gir i oppdrag å gjennomføra selskapskontroll.
12. Disse retningslinene trer i kraft når kommunestyret har slutta seg til dei. Retningslinene skal reviderast ved endringar i lov eller forskrift og evaluerast samtidig med revidering av plan for selskapskontroll.
13. Er føresetnaden for deltaking i selskapet framleis tilstades.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.05.16	09/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 02.05.16**Saksvedlegg:**

- 14. Statusrapport pr. mai 2016
- 15. Kontrollrapport 2015 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
- 16. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 17. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
- 18. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
- 19. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
- 20. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS (utan vedlegg)
- 21. Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS (utan vedlegg)
- 22. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
- 23. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 14 – 23 blir tatt til orientering.

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mai 2016 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16			
Overordna analyse	02.12.15	02.05.16			
Barnevernet	25.02.15	09.09.15	KST 20.10.15	Oktober 2016	215 timer
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16			
Haugaland Kraft/ Haugaland Næringspark	16.09.14	06.05.15	KST 26.05.15	Mai 2016	Samarbeidsprosjekt
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følg opp	Merknader
Sakshandsaming i Teknisk sektor	14.05.14	25.02.15	KST 14.04.15	24.02.16	Avslutta
Øyane Asvo	21.11.12	15.05.13	KST 10.06.13	19.02.14/ 22.04.14	Avslutta
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	KST 19.03.13	13.11.13/ 17.12.13	Avslutta
Eigarskapskontroll	20.02.13	15.05.13	KST 10.06.13	12.11.14	Avslutta
Andre saker					



Skatteetaten

Saksbehandlar
Liv Farestveit

Dykkar dato

Vår dato
15.02.2016

Telefon
55578425

Dykkar referanse

Vår referanse
2015/86291

Kommunestyret i Vindafjord kommune
Rådhuset
5580 ØLEN

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.02.16
Journalført: 16/81/096
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2015 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Vindafjord kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer 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 avgiftsinnkreving
- 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 2015	Tal årsverk 2014	Tal årsverk 2013
2,1	2,1	2,3

2.2 Organisering

Skatteoppkrevjarkontoret i Vindafjord er organisatorisk lagt under kommunen si økonomiavdeling. Det daglege arbeidet er fordelt på 1,8 årsverk. Arbeidsgjevarkontrollen er organisert i det interkommunale selskapet: Haugaland Arbeidsgiverkontroll. Vindafjord sin del utgjør ca. 30% stilling.

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Vindafjord kommune viser per 31. desember 2015 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådreg for avsetjing til margin) på kr 1 192 956 800 og utestående restansar² på kr 47 061 111, av dette krav stilla på vent kr 1 552 853. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 19. januar 2016.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2015 for Vindafjord 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 2013	24,7	94,0	95,0	98,1	95,8
Arbeidsgjevaravgift 2014	378,4	100,0	99,9	100,0	99,9
Forskottsskatt personlege skattytarar 2014	78,2	100,0	99,0	99,7	99,4
Forskottstrekk 2014	856,2	100,0	99,9	100,0	100,0
Forskottsskatt upersonlege skattytarar 2014	120,7	100,0	99,8	100,0	100,0
Restskatt upersonlege skattytarar 2013	45,4	99,6	99,0	100,0	99,2

I årsrapporten frå skatteoppkrevjaren i Vindafjord heiter det: "Dei totale restansene er auka med kr 31 251 578 frå 2014 til 2015. Av dette er det ein restanse på ca 28 mill. som gjeld ei skattesak som det er åpnet tvangsakkord på, og det ikkje foreligg avgjørelse på før iløpet av våren 2016. Skatten er utligna i 2014 for år 2008."

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga Haugaland arbeidsgjevarkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2015 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2015	Utførte kontrollar 2015 (i %)	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
402	20	22	5,5	4,9	5,0	4,0

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap og innkreving. Siste stadlege kontroll vart halden 22. oktober 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, 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 rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

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

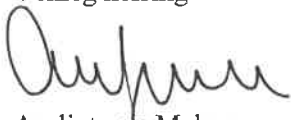
- **Arbeidsgjevarkontroll**

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 for 2015 verken gjeve pålegg eller tilrådingar, jf. rapport av 16. november 2015.

Venleg helsing



Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest



Jan Kåre Strøm
fagansvarleg

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Vindafjord kommune
- Skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune
- Riksrevisjonen

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 25. april 2016 kl. 18.00

Sted: Tysvær rådhus – møterom Cleng Pearson, 2. etg.
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. vararepresentant 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:

- 1/16 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/16 Konstituering av representantskap 2015-2019 – valg av leder og nestleder
- 3/16 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 27.04.15
- 4/16 Godkjenning av årsregnskap 2015
- 5/16 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2015
- 6/16 Budsjett 2017
- 7/16 Økonomiplan 2017 – 2020
- 8/16 Møtegodtgjørelse i HKS IKS
- 9/16 Valg av styre med styreleder og nestleder og varamedlemmer
- 10/16 Valg av revisor for 2016
- 11/16 HKSs representant til IKA Rogaland IKS
- 12/16 Overordnet strategiplan 2016-2020 for HKS IKS
- 13/16 Referat- og orienteringssaker

Aksdal 18.03.16

Toril Hallsjø (*sign.*)
Daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
medlemskommunene v/postmottak
styret
revisorselskapet KPMG AS

Sakspapirer sendes 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).



IKAs eiere og representantskapets medlemmer

Vår ref.
15/413-26/033/7

Deres ref.

Dato:
23.03.2016

Innkalling til representantskapsmøte

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland innkalles med dette til årsmøte:

Onsdag 27. april kl. 10.00

Sted: Thon Hotel Maritim i Kongsgata 32 i Stavanger.

Saksliste	
01/16	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/16	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/16	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/16	Haugesund kommune ny deltaker i selskapet fra og med 2016
05/16	Godkjenning av regnskap for 2015
06/16	Godkjenning av styrets årsberetning for 2015
07/16	Godkjenning av årsmelding for 2015
08/16	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2017
09/16	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2017-2020
10/16	Valg av styre for 2016/17
11/16	Valg av valgkomite for 2016/17
12/16	Innkomne saker

Faglig orientering:

- Kommunehistorikk og kommunale oppgaver: et foredrag om hvordan kommunene har endret seg over tid fra 1837 og frem til i dag.
- IKA 40 år: et foredrag om IKAs historie fra selskapet ble stiftet den 1. januar 1976 og frem til i dag.

Etter møtet vil det bli servert lunsj på hotellet.

Saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 13. april.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede. **Vennligst gi beskjed snarest, og innen 13. april om hvem som vil representere kommunen/selskapet på møtet.** Gi også beskjed dersom representanten ikke ønsker å ha lunsj etter møtet.



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 29.04.16

STED: Hemmingstad Kultursenter

Sakliste:

Sak 1/16: Valg av møteleder.

Sak 2/16: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 3/16: Valg av 2 nye repr. fra Rogaland fylkeskommune

**Sak 4/16: Behandling av årsregnskap og styrets beretning 2015.
Saksdokumenter ettersendes.**

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.



KRISESENTER VEST IKS

VEDTAK SAK 9/16 - 19

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE, MANDAG 23. MAI KL 12.
FORMANNSKAPSSALEN I HAUGESUND RÅDHUS

SAKSLISTE:

- Sak 1 Godkjenning av innkalling og saksliste
 Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll
- Sak 2 Årsmelding 2015 med revidert regnskap
 (Dokument ettersendes)
- Sak 3 Budsjett og økonomi 2017
 (Dokument ettersendes)
- Sak 4 Valg av medlemmer til representantskap
- Sak 5 Valg av medlemmer til styret
- Sak 6 Tilbudet til voldsutsatte kvinner i aktiv rus

Haugesund 21.04.2016

Britt Helen Aasbø

Liv Kari Eskeland

Daglig leder

Representantskapets leder

Krisesenter vest IKS

Tlf.: 52 72 98 84

Org.nr: 9963 61802

Forslag til ny kommunelov

10.03.2016

Kommunelovutvalget leverte i dag sin utredning til statsråden.



Utvalgsleder Oddvar
Flæte

(Bildet er tatt på NKRFs
Kontrollutvalgskonferanse
2014)

Kommunelovutvalget har lagt fram en omfattende utredning om endringer i kommuneloven.

Forslaget til ny kommunelov (NOU 2016: 4 Ny kommunelov) har en noe annen struktur enn dagens kommunelov. NOU'en inneholder en rekke forslag til endringer av dagens lov. Nedenfor følger en kort gjennomgang av noen av forslagene som har betydning for revisjon og tilsyn. Fylkeskommune og fylkesting er nedenfor omfattet av begrepene kommune og kommunestyre.

Økonomibestemmelsene

På økonomiområdet, lovforslagets femte del, foreslår utvalget at kommunene skal utarbeide et samlet regnskap for den juridiske enheten. Det er altså ikke snakk om et konsernregnskap, men avgrenset til å gjelde regnskap for kommunekassen, foretakene og ev. andre regnskapsenheter, som f.eks. lånefond og interkommunalt samarbeid som ikke er eget rettssubjekt (kommunale oppgavefellesskap).

Det innføres et nytt begrep «kommunalt oppgavefellesskap» som antas å være interkommunalt samarbeid som er organisert etter dagens kommunelov § 27.

Intern kontroll

Utvalget foreslår en mer omfattende formulering om internkontroll. Formuleringen er ment å erstatte interkontrollreguleringer i særlovgivningen. Det foreslås også å lovfeste at internkontrollen skal dokumenteres, og at det skal avgis en årlig rapport til kommunestyret.

Foreslåtte endringer om kontrollutvalg

Kontrollutvalg og revisjon omtales i lovforslagets sjuende del. Blant de foreslåtte endringene inngår at kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer. Lovutvalget har ikke villet foreslå en lovfesting av hvem/hvilken gruppering som bør ha ledervetet i kontrollutvalget.

Det foreslås endrede valgbarhetsbestemmelse til kontrollutvalget. Personer som sitter i ledende stillinger, eller er medlem/varamedlem til styret eller bedriftsforsamling i selskap som kommunen har eierinteresser i, vil etter forslaget ikke bli valgbare. Personer med tilsvarende posisjon i regionråd eller et kommunalt oppgavefellesskap, vil etter forslaget heller ikke bli valgbare til kontrollutvalget.

Det foreslås også at kontrollutvalget skal gis rett til å bestille undersøkelser i selskap/andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommune. Undersøkelsesretten er begrenset til opplysninger som er nødvendig for å kunne kontrollere at virksomheten oppfyller kontraktsforpliktelsene.

Når det gjelder administrasjonssjefens (foreslått benevnt kommunedirektørens) uttalerett i kontrollutvalgets saker til kommunestyret er det presisert at dette gjelder kontrollsaker.

Kontrollutvalgssekretariatet

Deler av bestemmelser rettet mot kontrollutvalgets sekretariat, og som i dag ligger i forskrift om kontrollutvalg, foreslås tatt inn i lovteksten.

Under henvisning til evalueringsrapporten om effekter av lovendringen om revisjon og kontrollutvalg (desember 2014) foreslår utvalget å klargjøre grensegangen mellom hva som *kan* utføres av kontrollutvalgssekretariat og hva som *må* betraktes som revisjon. Som et ledd i dette foreslås at eierskapskontroll blir definert som revisjon. Dette medfører at oppgaven ikke lenger skal kunne utføres av kontrollutvalgssekretariatet.

Utvalget foreslår ikke å stille kompetansekrav til kontrollutvalgets sekretariat. Imidlertid understrekes betydningen av at kontrollutvalgene har et kompetent sekretariat. Sekretariatet skal påse at sakene som legges fram for utvalget er forsvarlig

utredet. Det pekes i den forbindelse på at kontrollutvalget er, og skal være, et lekmannsorgan, og at utvalget skal føre tilsyn med profesjonelle aktører, og derfor trenger et kompetent sekretariat. I forslaget gis det imidlertid uttrykk for at å gi en lovbestemmelse om kompetansekrav vil være «en for sterk inngripen i det kommunale selvstyret».

Revisjon

Det foreslås også en rekke endringer knyttet til revisjon. En del av det som i dag er regulert i forskrift om revisjon foreslås tatt inn i lovteksten. I merknadene til forslaget om forvaltningsrevisjon er formuleringen om årlig forvaltningsrevisjon tatt ut, uten at det dermed er et ønske om mindre forvaltningsrevisjon.

Begrepet god kommunal revisjonsskikk videreføres. Denne skikken skal bygge på utviklingen i revisjon av offentlig sektor både nasjonalt og internasjonalt. Det pekes også på at vesentlighetsvurderinger i stat og privat næringsliv er ulik den vurderingen som må foretas for kommunal sektor.

I utredningen legges det grunn at «kontrollen med økonomiforvaltningen i kommunesektoren har blitt redusert etter 2004. Etter utvalgets vurdering er dette en svekkelse av en sentral side ved egenkontrollen som ikke er ønskelig.» Innholdet i lovbestemt regnskapsrevisjon er derfor foreslått utvidet ved at «forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen» innføres som en obligatorisk del, og at revisor skal avgis en egen uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Rapporten skal iht. forarbeidene avgis med moderat sikkerhet.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om vesentlige budsjettavvik. Det foreslås at denne uttalelsen ikke bare skal omhandle vesentlige avvik fra budsjettets talldel, men at den i tillegg skal omfatte vesentlige forhold som ikke har budsjettgjennomføring og om vesentlige mangler i gjennomføringen av vedtak.

Uttalelsen om vesentlige mangler ved gjennomføringen forutsettes gitt med moderat sikkerhet (negativ bekreftelse).

Det foreslås ikke å innføre en sertifiserings- og tilsynsordning for revisorer. Derimot foreslås det å opprette et nasjonalt organ for kvalitetskontroll. Forslaget er ikke tatt inn i lovteksten, men departementet bes om å administrere ordningen. Det antydes en ordning der departementet nedsetter en nemnd som skal forestå kontrollen.

Det er ikke foreslått noen endringer i kompetansekrav verken for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller forvaltningsrevisor.

Avslutning

Kommunalminister Jan Tore Sanner opplyste under framleggelsen at det blir seks måneders høringsfrist, og at han tar sikte på at ny lov skal være på plass før neste kommune- og fylkestingsvalg.

► Her kan du lese hele NOU 2016: 4 Ny kommunelov »

► Her kan du lese KMDs pressemelding "En ny kommunelov for et sterkere lokaldemokrati" samt se videoopptak fra framleggelsen »

0 kommentarer

Sorter etter Eldste



Legg til en kommentar ...

«
»



Regjeringen.no

Høring - NOU 2016:4 Ny kommunelov

Høring | Dato: 04.04.2016 | Kommunal- og moderniseringsdepartementet

(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/id504/>)

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Status: På høring

Høringsfrist: 06.10.2016

Høringsbrev

Vår ref.: 16/1559

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Kommunelovutvalget har foretatt en helhetlig gjennomgang av gjeldende kommunelov. Utvalget foreslår blant annet å lovfeste det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og enkelte prinsipper for nasjonale myndigheters forhold til dette selvstyret. Utvalget foreslår også flere tiltak for å styrke egenkontrollen i kommunene og fylkeskommunene. Utvalget har lagt vekt på å gjøre loven enkel og tilgjengelig. Vi viser ellers til utredningens side 23–33 for et sammendrag av utvalgets vurderinger.

Utvalgets utredning ligger under "høringsnotat" lenger ned på denne siden. Offentlige høringsinstanser som ønsker det, kan henvende seg til Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon pr. e-post til publikasjonsbestilling@dss.dep.no (mailto:publikasjonsbestilling@dss.dep.no) for å få oversendt et fysisk eksemplar av utredningen.

Departementet ber om at høringsinstansene vurderer om saken bør sendes til underliggende etater eller virksomheter, tilknyttede virksomheter, medlemsorganisasjoner eller lignende. Høringsuttalelser skal avgis i den digitale høringsløsningen lenger ned på denne siden. Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Vi ber om at høringsinstansene tydelig tilkjenner hvilke kapitler i utredningen man uttaler seg om.

Høringsfristen er 6. oktober 2016.

Med hilsen
Sølve Monica Steffensen (e.f.)
ekspedisjonssjef

Siri Halvorsen
avdelingsdirektør

Høringsnotat

Høringsinstanser

Departementene

Statsministerens kontor

Arbeids- og velferdsdirektoratet