

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 2. oktober 2013
Tid: 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: *ogh@kontrollutvalgene.no*

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast.

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

Sakliste:

11/13 Godkjenning av protokoll frå møte 15.05.13

12/13 Referatsaker 02.10.13

13/13 Oppfølging av årsoppgjersbrev for rekneskapsåret 2012

14/13 Revisor si egenerklæring 2013

15/13 Plan for rekneskapsrevisjon 2013

16/13 Budsjett for kontroll og tilsyn 2014

17/13 Møteplan 2014

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 25.09.13

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.10.13	11/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 15.05.13

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 15.05.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 15.05.13 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 15.05.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 25.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **15. mai 2013** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Øyvind Haraldseid.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapsalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 18.00 inkl. pause
MØTANDE MEDLEMER:	Øyvind Haraldseid(H), Margrete Veim(Frp), Nils Terje Oma(Ap), Bjørg Borgemyr(Krf), Anders Haugland (Sp)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Trond Kampen og Øivind Støle Hauge, KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Ole Johan Vierdal. Rådmann Kristian Birkeland og økonomisjef Ove Eidsheim i sak 08/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Signert revisjonsmelding og årsoppgjersbrev frå revisor blei delt ut i møtet. Sakene blei handsama i denne rekkefølga: 08/13, 09/13, 10/13, 06/13, 07/13

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 06/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20.02.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 20.02.13 blir godkjent.

Handsaming i kontrollutvalet 15.05.13:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.05.13:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 20.02.13 blir godkjent.

SAK 07/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 15.05.13

8. Statusoversikt pr. mai 2013
9. Kommunestyrevedtak 19.03.13, sak 026/13 – rapport etter selskapskontroll
10. Skriv frå Gunvald Gundersen, og kontrollutvalet sitt svar
11. Representantskapsmøte – 25.04.13 – Interkommunalt Arkiv Rogland IKS
12. Representantskapsmøte – 07.05.13 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Representantskapsmøte – 15.05.13 – HIM IKS
14. Representantskapsmøte - 28.05.13 – Krisesenter Vest IKS
15. Pressemelding KRD – Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane
16. Antikorrupsjon i kommunane – artikkel frå Kommunerevisoren nr 3

Handsaming i kontrollutvalet 15.05.13:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.05.13:

Kontrollutvalet tek referatsakene 8 – 16 til orientering.

SAK 08/13 VINDAFJORD KOMMUNE SIN ÅRSREKNESKAP 2012 - KONTROLLUTVALET SIN UTTALE

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2012 slik den ligg føre/ med desse endringane:

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september på korleis merknadane i årsoppgjersbrevet er følgd opp.

Handsaming i kontrollutvalet 15.05.13:

Økonomisjefen gav ei orientering om årsrekneskapen og den økonomiske situasjon for kommunen. Rådmannen supplerte undervegs. Resultatet for 2012 var samla sett bra. Inntektsveksten hadde vore god og det same hadde skatteinntang vore. Budsjettdisiplinen ute i einingane hadde vore bra, bare ein alvorleg overskriding, som rådmannen gjorde greie for.

Revisor orienterte om deira arbeid og gav uttrykk for at kommunen hadde gode rutinar for rekneskapsarbeidet. Han orienterte også om innhaldet i revisjonsmeldinga, samt årsoppgjersbrevet som blei delt ut i møtet. Dei var i dialog med økonomisjefen for å betre rutinane på nokre områder.

Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs. Leiar gav på vegne av utvalet skryt til administrasjonen og revisjonen for godt arbeid og eit godt økonomisk resultat.

Uttalen til kommunestyret blei godkjent slik den låg føre. Utvalet ville ha ei tilbakemelding frå rådmannen om korleis merknadene i årsoppgjersbrevet blir følgd opp, slik innstillinga lød på.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.05.13:

Kontrollutvalet i Vindafford vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2012 slik den ligg føre:

Vindafford kommune sin årsrekneskap for 2012 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 3,8 mill.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 33,6 mill. kr, og at delar av dette er nytta til avsettingar.

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 2012 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.12.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafford kommune sin årsrekneskap for 2012.

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september på korleis merknadane i årsoppgjersbrevet er følgd opp.

SAK 09/13 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON – ØYANE ASVO

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Vindafford kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten om Øyane Asvo AS og vil be styre for selskapet arbeide vidare med revisor sine tilrådingar til betring av styring og drift av selskapet.

Styret blir bedd om å gje kontrollutvalet ein rapport om status for arbeidet innan 31.12.13.

Handsaming i kontrollutvalet 15.05.13:

Øivind Hauge Støle frå KPMG gav ei grundig orientering om rapporten. Han gjorde greie for problemstillingane og funna dei hadde gjort. Utvalet hadde spørsmål undervegs, og ei meningsutveksling om rapporten. Ordføraren svara på spørsmål og kom med sine kommentarar undervegs.

Utvalet var samd i at det var generalforsamlinga som skulle gje ei tilbakemelding og ikkje styret, slik innstillinga lød på.

Utvalet meinte det var ein god og grundig rapport dei var blitt lagde føre.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.05.13 og innstilling til kommunestyret:

Vindafford kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten om Øyane Asvo AS og vil be styre for selskapet arbeide vidare med revisor sine tilrådingar til betring av styring og drift av selskapet.

Generalforsamlinga blir bedd om å gje kontrollutvalet ein rapport om status for arbeidet innan 31.12.13.

SAK 10/13 RAPPORT FRÅ EIGARSKAPSKONTROLL AV VINDAFJORD KOMMUNE

Sekretariatet si innstilling:

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i rapporten om eigarskapskontroll og tek denne til etterretning.
2. Vindafjord kommunestyre vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å vidareutvikle eigarskapsforvaltninga og framtidige eigarskapsmeldingar.
3. Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 01.07.14.

Handsaming i kontrollutvalet 15.05.13:

Øivind Hauge Støle frå KPMG gav ei grundig orientering om rapporten. Han gjorde greie for problemstillingane og funna dei hadde gjort. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs. Utvalet meinte det var ein god eigarskapsmelding og såg fram til at det blei jobba vidare med innhaldet og tilrådingane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 15.05.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i rapporten om eigarskapskontroll og tek denne til etterretning.*
2. *Vindafjord kommunestyre vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å vidareutvikle eigarskapsforvaltninga og framtidige eigarskapsmeldingar.*
3. *Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 01.07.14.*

EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: 02.10.13, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 15.05.13

Øyvind Haraldseid
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvallssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.10.13	12/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 02.10.13.**Saksvedlegg:**

17. Statusrapport pr. september 2013
18. Kommunestyrevedtak 10.06.13, sak 039/13 – rapport Øyane Asvo as
19. Kommunestyrevedtak 10.06.13, sak 040/13 – rapport Eigarskapskontroll
20. Rekneskapsrapport 1. halvår – kontroll og tilsyn
21. FKT-konferansen 2014 i Haugesund, på Rica Maritim
22. Endring av ansvarleg rekneskapsrevisor
23. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m.
24. Kommunebarometeret – tabell 2013
25. Haustkonferansen 2013 – Sandnes
26. Håndbok i antikorrupsjon – Beskytt kommunen! (eige hefte)

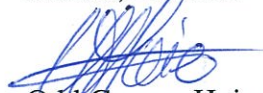
Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 17 – 26 vert tatt til orientering.

Aksdal, 25.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Statusoversikt oktober 2013 - 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
Øyane Asvo	21.11.12	15.05.13	K-st 10.06.13	31.12.13	100 timar
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	K-st 19.03.13	Hausten 2013	
Eigarskapskontroll	20.02.13	15.05.13	K-st 10.06.13	01.07.14	75 timar
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2013

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

VINDAFJORD KOMMUNE

SAKSPAPIR

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	10.06.2013	039/13	MIV

Avgjerd av: Saksansv.: Kristian Birkeland	Arkiv: K1- Objekt:	Arkivsaknr 13/1030
--	-------------------------------------	------------------------------

RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON - ØYANE ASVO AS

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	30.04.2013	Øivind Hauge Støle	FORVALTNINGSREVISJON ØYANE ASVO AS - OVERSENDING AV HØYRINGSUTKAST
2	U	06.05.2013	Øivind Hauge Støle; Elling Hetland	SV: HØRINGSUTTALER ØYANE ASVO
3	I	07.05.2013	Øyane Asvo v/Siv Bente Stople Østbø	HØYRINGSUTTALE FRÅ ØYANE ASVO AS
4	I	22.05.2013	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON AV ØYANE ASVO

Aktuelle lovar, forskrifter, avtaler, reglement m.m.:

Forskrift om kontrollutval.

Saka gjeld:

Rapport etter forvaltningsrevisjon – Øyane Asvo AS

Saksopplysninger:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 22.05.13 Kontrollutvalet si handsaming av sak 09/13; Rapport forvaltningsrevisjon – Øyane Asvo AS, for handsaming i kommunestyret.

Kontrollutvalet si handsaming i møte 15.05.13, sak 09/13:

Øivind Hauge Støle frå KPMG gav ei grundig orientering om rapporten. Han gjorde greie for problemstillingane og funna dei hadde gjort. Utvalet hadde spørsmål undervegs, og ei meningsutveksling om rapporten. Ordføraren svara på spørsmål og kom med sine kommentarar undervegs.

Utvalet var samd i at det var generalforsamlinga som skulle gje ei tilbakemelding og ikkje styret, slik innstillinga lød på.

Utvalet meinte det var ein god og grundig rapport dei var blitt lagde føre.

SAMRØYSTES VEDTAK I KONTROLLUTVALET OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten om Øyane Asvo AS og vil be styre for selskapet arbeide vidare med revisor sine tilrådingar til betring av styring og drift av selskapet. Generalforsamlinga blir bedd om å gje kontrollutvalet ein rapport om status for arbeidet innan 31.12.13.

10.06.2013 KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalet si innstilling vart samrøystes vedtatt (med 23 røyster).

KS-039/13 VEDTAK SAMRØYSTES (MED 23 RØYSTER):

Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten om Øyane Asvo AS og vil be styre for selskapet arbeide vidare med revisor sine tilrådingar til betring av styring og drift av selskapet. Generalforsamlinga blir bedd om å gje kontrollutvalet ein rapport om status for arbeidet innan 31.12.13.

VEDLEGG SAK 12/13

VINDAFJORD KOMMUNE

SAKSPAPIR

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	10.06.2013	040/13	MIV

Avgjerd av:	Arkiv: K1-	Arkivsaknr
Saksansv.: Kristian Birkeland	Objekt:	13/1048

RAPPORT FRÅ EIGARSKAPSKONTROLL AV VINDAFJORD KOMMUNE

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
2	U	07.05.2013	KPMG v/ Øyvind Hauge Støle	HØYRINGSUTTALE
1	I	07.05.2013	KPMG v/ Øyvind Hauge Støle	HØYRINGSUTKAST OBLIGATORISK
3	I	22.05.2013	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	EIGARSKAPSKONTROLL RAPPORT ETTER EIGARSKAPSKONTROLL - VINDAFJORD KOMMUNE

Aktuelle lovar, forskrifter, avtalar, reglement m.m.:

Forskrift om kontrollutval.

Saka gjeld:

Rapport etter selskapskontroll – Vindafjord kommune.

Saksopplysningar:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 22.05.13 Kontrollutvalet si handsaming av sak 10/13; Rapport frå selskapskontroll av Vindafjord kommune, for handsaming i kommunestyret.

I skrivet vert det m.a. opplyst at "Etter forskrift om kontrollutval §15: skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke roller som er gjennomført, samt om resultatene av disse."

Kontrollutvalet si handsaming i møte 15.05.13, sak 10/13:

Øyvind Hauge Støle frå KPMG gav ei grundig orientering om rapporten. Han gjorde greie for problemstillingane og funna dei hadde gjort. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs.

Utvalet meinte det var ein god eigarskapsmelding og såg fram til at det blei jobba vidare med innhaldet og tilrådingane.

SAMRØYSTES VEDTAK I KONTROLLUTVALET OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

- 1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i rapporten om eigarskapskontroll og tek denne til etterretning.**
- 2. Vindafjord kommunestyre vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å vidareutvikle eigarskapsforvaltninga og framtidige eigarskapsmeldingar.**
- 3. Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 01.07.14.**

10.06.2013 KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalet si innstilling vart samrøystes vedtatt (med 23 røyster).

KS-040/13 VEDTAK SAMRØYSTES (MED 23 RØYSTER):

- 1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i rapporten om eigarskapskontroll og tek denne til etterretning.**
- 2. Vindafjord kommunestyre vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å vidareutvikle eigarskapsforvaltninga og framtidige eigarskapsmeldingar.**
- 3. Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 01.07.14.**

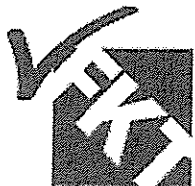
Vindafjord

Rekneskapstal for revisjon og kontrollutval pr 31. desember 2012

	Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	%-
	2012	2012		0 forbruk
Teneste: 1100 Revisjon				
13504 Interkommunal revisjon	156 000,00	247 000,00	91 000,00	63,20
13700 Kjøp av tenester frå andre private	85 000,00	150 000,00	65 000,00	56,70
13750 Kjøp frå IKS	3 100,00	-	(3 100,00)	-
14290 Mva utanfor mva-lova	22 025,00	40 000,00	17 975,00	55,10
17290 Mva-kompensasjon drift	(22 025,00)	-	22 025,00	-
Sum teneste: 1100 Revisjon	244 100,00	437 000,00	192 900,00	55,90
Teneste: 1102 Kontrollutval				
10800 Godtgjersle politiske verv	23 470,00	21 000,00	(2 470,00)	111,80
10801 Møtegodtgjersle	12 278,50	9 000,00	(3 279,00)	136,40
10802 Tapt arbeidsforteneste	-	5 000,00	5 000,00	-
10900 K L P - Pensjonskostn.	-	4 456,00	4 456,00	-
10990 Arbeidsgjevaravgift	5 004,04	3 589,00	(1 415,00)	139,40
11306 Utgiftsdekning telefoni	699,96	-	(700,00)	-
11501 Kurs / opplæring	5 300,00	5 000,00	(300,00)	106,00
11600 Skyss og kostgodtgjersle	780,00	3 500,00	2 720,00	22,30
11703 Andre reiseutgifter	4 445,37	4 000,00	(445,00)	111,10
11950 Kontigentar	3 390,00	3 000,00	(390,00)	113,00
12900 Interne overføringer	375,00	-	(375,00)	-
13700 Kjøp av tenester frå andre private	101 250,00	100 000,00	(1 250,00)	101,30
13750 Kjøp frå IKS	68 526,00	70 000,00	1 474,00	97,90
14290 Mva utanfor mva-lova	355,63	-	(356,00)	-
17290 Mva-kompensasjon drift	(355,63)	-	356,00	-
Sum teneste: 1102 Kontrollutval	225 518,87	228 545,00	3 026,00	98,70
TOTALT	713 106,87	895 545,00	182 438,00	79,60

Rekneskapstal for revisjon og kontrollutval pr 30. juni 2013

	Regnskap	Buds(end)	Avvik(per.)	%-
	2013	2013		0 forbruk
Teneste: 1100 Revisjon				
13504 Interkommunal revisjon	-	400 000,00	400 000,00	-
13700 Kjøp av tenester frå andre private	175 000,00	-	(175 000,00)	-
14290 Mva utanfor mva-lova	43 750,00	-	(43 750,00)	-
17290 Mva-kompensasjon drift	(43 750,00)	-	43 750,00	-
Sum teneste: 1100 Revisjon	175 000,00	400 000,00	225 000,00	43,80
Teneste: 1102 Kontrollutval				
10800 Godtgjersle politiske verv	12 165,00	24 000,00	11 835,00	50,70
10801 Møtegodtgjersle	-	12 000,00	12 000,00	-
10802 Tapt arbeidsforteneste	-	10 000,00	10 000,00	-
10900 K L P - Pensjonskostn.	-	6 701,00	6 701,00	-
10990 Arbeidsgjevaravgift	1 677,02	4 329,00	2 652,00	38,70
11151 Bevertning	-	2 000,00	2 000,00	-
11306 Utgiftsdekning telefoni	349,98	-	(350,00)	-
11400 Annonser / informasjon	-	4 000,00	4 000,00	-
11501 Kurs / opplæring	5 800,00	24 500,00	18 700,00	23,70
11600 Skyss og kostgodtgjersle	486,00	3 500,00	3 014,00	13,90
11703 Andre reiseutgifter	-	2 500,00	2 500,00	-
11950 Kontigentar	3 500,00	3 500,00	-	100,00
12900 Interne overføringer	450,00	-	(450,00)	-
13750 Kjøp frå IKS	118 500,00	158 000,00	39 500,00	75,00
Sum teneste: 1102 Kontrollutval	142 928,00	255 030,00	112 102,00	56,00
TOTALT	317 928,00	895 030,00	577 102,00	35,50



Velkommen til Forum for Kontroll og Tilsyn

www.fkt.no

VEDLEGG SAK 12/13

Nyheter fra Forum for Kontroll og Tilsyn.

Årets fagkonferanse i FKT er nå avsluttet. To svært vellykkede dager på Gardermoen er unnagjort og FKT vil benytte anledningen til å takke alle deltakere og innledere for svært positive bidrag. Vi håper å se mange av dere til konferansen i juni 2014.

Her finner dere innledningene på årets konferanse:

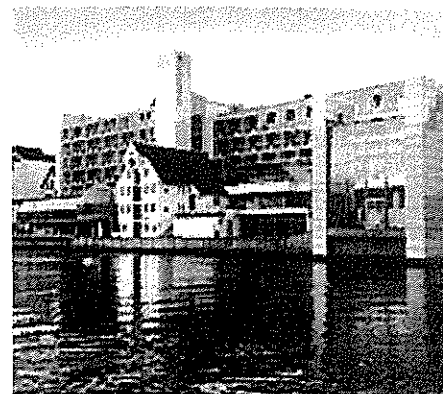


Fagkonferansen 2014

Tid og sted for fagkonferansen i 2014 er nå klare. Neste års fagkonferanse vil finne sted i film og jazzbyen Haugesund i Rogaland 3. og 4. juni 2014. Konferansehotellet er Rica Maritim

FKT er svært glade for å kunne tilby fagkonferanse i slike fantastiske rammer som Rica og Haugesund kan tilby. Dette vil bli en opplevelse for alle våre deltakere. Sett av datoene nå, og følg med her for oppdateringer, program og annen informasjon.

God sommer!



Følg @FKT_no

Presseklipp og nyheter fra hele landet:

- Politiansatt (46) tiltalt for bedragerier og korrupsjon

om politiansatt skulle 46-åringen hjelpe gjeldsofre med å få skikk på økonomien. I stedet loppet...
[Les mer »](#)

- Kontrollutvalget skal granske høy husleie

Troms fylkestrafikk har leid dyre lokaler uten å legge det ut anbud. Nå skal Kontrollutvalget i...
[Les mer »](#)

- Omdømmet vårt er skadet

Ordfører i Austrheim håper kommunen nå kan legge pengefarsen fra de siste månedene bak seg...

Emne Vindafjord kommune - revisjonen for 2013 og fremover...

Avsender Kampen, Trond <trond.kampen@kpmg.no>
Ove Eidsheim <Ove.Eidsheim@vindafjord.kommune.no>, Svanhild Andreassen

Mottaker <Svanhild.Andreassen@vindafjord.kommune.no>, Kristian Birkeland - rådm
<kristian.birkeland@vindafjord.kommune.no>

Kopi til Hauge, Willy <willy.hauge@kpmg.no>, Thorbjørnsen, Randi <randi.thorbjornsen@kpmg.no>, <ogh@kontrollutvalgene.no>, Ole Johan Vierdal - ordfører <ole.johan.vierdal@vindafjord.kommune.no>

Dato 2013-06-27 16:29



Jeg tenkte jeg skulle informere om at jeg i morgen har min siste arbeidsdag som revisor for KPMG AS. Fra august starter jeg opp i en nyopprettet stilling som controller hos Haugaland Kraft AS.

Det er vemodig å forlate KPMG også da revisjonen av kommunene har vært et av mine store satsningsområder i selskapet. Selv om jeg ikke blir med som kommunens revisor videre vet jeg at KPMG erfaringsvis har kompetanse og kapasitet til å løse dette på en svært god måte fremover.

Kontaktpersoner for kommunen vil være ansvarlig revisor Willy Hauge (mobil 4063 9663) / willy.hauge@kpmg.no og senior revisor Randi Thorbjørnsen (mobil 4063 9679) / randi.thorbjornsen@kpmg.no . Jeg vil avslutningsvis takke dere for et godt samarbeid og ønsker dere lykke til videre.

Vennlig hilsen/Best regards

Trond Kampen
manager/registrert revisor

KPMG AS
Karmsundgata 72, 5 etg

N-5529 HAUGESUND

Telefon: +47 4063 9682
Sentralbord: +47 04063
Faks: +47 5270 3770

<mailto:trond.kampen@kpmg.no>

www.kpmg.no

DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Rundskriv

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmennene

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 26.06.13
Journalført:
Arkivkode:

Nr.
H-2/13

Vår ref
2013001685 - 1

Dato
21.06.2013

Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. - egenkontroll mv.**1. Innledning**

Stortinget vedtok 17. desember 2012 endringer i kommuneloven, lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), inndelingsloven og hvitvaskingsloven. Vedtaket ble sanksjonert av Kongen i statsråd 8. februar 2013. Lovendringene bygger på forslag fra departementet i Prop. 119 L (2011–2012) Endringer i kommunelova m.m (egenkontroll mv.).

Endringene i kommuneloven trer i kraft 1. juli 2013. Unntatt fra dette er endringen i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum, som trer i kraft 1. januar 2014, og endringen i § 77 nr. 2 som trer i kraft 1. november 2015. Endringene i IKS-loven trer i kraft 1. januar 2014. Endringene i inndelingsloven og hvitvaskingsloven trer i kraft 1. juli 2013.

Departementet har også vedtatt enkelte endringer i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Disse trådte i kraft 1. januar 2013.

Departementet gir i dette rundskrivet en oversikt over lovendringene og knytter noen korte kommentarer til disse. Vi viser til Prop. 119 L (2011–2012) og Innst. 128 L (2012–2013) for ytterligere omtale av lovendringene.

Når ikke annet er sagt, blir begrepet kommune brukt som en felles betegnelse på både kommuner og fylkeskommuner.

2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll

2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg

Kommuneloven § 17 nr. 2 er endret slik at kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet i kommunestyret, etter valg av formannskap og ordfører. Formålet med endringen er å sikre at kontrollutvalget blir korrekt sammensatt, ved at minst ett medlem av kontrollutvalget blir valgt inn i kommunestyret. På bakgrunn av dette blir også § 17 nr. 3 endret for å slå fast at kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.2 Kontrollutvalget – åpne møter

Kommuneloven § 77 nr. 8 om at møtene i kontrollutvalget holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for kontrollutvalget. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at møtene i kontrollutvalget skal være åpne. En forholdsvis utførlig omtale av reglene i § 31 er gitt i kapittel 8 i departementets rundskriv H-4/11 av 24. august 2011. Vi viser også til Prop. 152 L (2009–2010) (møteoffentlighet).

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet

Det er foretatt en utvidelse av kretsen over hvilke grupper som ikke er valgbare til kontrollutvalget. Kommuneloven § 77 nr. 2 er vedtatt endret slik at også varamedlemmer til kommunestyrekomiteer skal være utelukket fra valg til kontrollutvalget.

Denne endringen trer ikke i kraft før **1. november 2015**, men omtales her for oversiktens skyld.

2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper

Overskriften i § 80 er endret til *Innsyn og undersøkelser i selskap*. Dette for å bringe overskriften i samsvar med innholdet i bestemmelsen. Videre er det vedtatt endringer i bestemmelsen delvis med sikte på å klargjøre hvilke type selskaper det er innsynsrett i, delvis med sikte på å utvide kretsen av selskaper det er innsynsrett i.

I § 80 er interkommunale samarbeid etter § 27 tatt inn. Det betyr at det vil bli innsynsrett også i de § 27-samarbeider som er egne rettssubjekter. Aksjeselskaper der kommune(r) eller interkommunale selskaper (IKS) direkte eller indirekte eier alle aksjer, er også tatt inn i lovteksten som innsynsobjekt. Et eksempel kan være aksjeselskap som er eiet av et interkommunalt selskap (IKS), enten alene eller sammen

med en eller flere kommuner. Også datterdatterselskaper vil kunne være eksempel på dette.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen

I kommuneloven § 48 nr. 5 innføres det et krav om rapportering om internkontrollen i årsberetningen til kommunen. Dette er ment som et virkemiddel til å sette arbeidet med internkontrollen på dagsordenen lokalt. Kravet innebærer at det skal gjøres rede for både iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å sikre betryggende kontroll.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll

Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor

Den som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller kommunalt foretak får rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Denne plikten etableres ved at disse tas inn i oppramsingen over rapporteringspliktige etter hvitvaskingsloven § 4 andre ledd nr. 1. Plikten innebærer å undersøke og eventuelt rapportere dersom revisor har mistanke om at en transaksjon er knyttet til hvitvasking eller terrorfinansiering.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak

4.1 Åpne styremøter

Kommuneloven § 68 nr. 5 om at styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret har bestemt noe annet i vedtektene, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for styremøtene. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at styremøtene skal være åpne. Lovendringen skjer på bakgrunn av at det ikke synes å være behov for en så vid adgang til å lukke møtene. Det er også departementets vurdering at åpenhet i kommuner, som foretakene er en del av, er med på å skape tillit til kommunal virksomhet og å styrke lokaldemokratiet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4.2 Daglig leders internkontrollansvar

Det er foretatt en presisering i kommuneloven § 71 nr. 2, som regulerer daglig leders internkontrollansvar. Det bør ikke være noen tvil om at daglig leder har et helhetlig internkontrollansvar. Ordlyden er derfor endret for at bestemmelsen skal speile det reelle innholdet i internkontrollansvaret. Bestemmelsen får derfor en utforming etter mønster av kommuneloven § 23 nr. 2, som regulerer administrasjonssjefens internkontrollansvar.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

5. Endringer i kommuneloven – økonomi

Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter

Kommuneloven § 50 nr. 7 bokstav b regulerer oppgjør av likviditetslån og trekkrettigheter. Bestemmelsen blir nå opphevet, fordi den anses som overflødig i det regelverket som kommunesektoren er underlagt i dag, og at dette bør stå uregulert.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

6. Endringer i inndelingsloven

Sammensetningen av fellesnemnda

Det er foretatt endringer inndelingsloven § 26 første ledd. Etter lovendringen er det ikke lengre et krav om at fellesnemnda *skal* speile av innbyggertallet i de enkelte kommunene, loven sier nå at den *bør* speile av innbyggertallet. I tillegg er minimumstallet på antall medlemmer fra hver kommune redusert fra fem til tre.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

Kommunebarometeret - tabell 2013

15. august 2013 - 8:21

(Oppdatert: 15. august 2013 - 8:25)

Vis 25 linjer

Søk:

Plass	Knr	Kommune	Fylke	Grunnsk.	Pleie/oms.	Barnvern	Barnehage	Økonomi	Korrigert inntekt
61	1145	Bokn	Rogaland	50	163	388	63	15	123
72	1144	Kvitsøy	Rogaland	141	44	136	319	43	121
92	1122	Gjesdal	Rogaland	48	119	351	399	123	96
94	1124	Sola	Rogaland	53	129	240	361	254	102
97	1134	Suldal	Rogaland	30	36	281	212	5	163
118	1106	Haugesund	Rogaland	119	158	110	133	357	97
147	1103	Stavanger	Rogaland	80	221	323	360	165	107
155	1127	Randaberg	Rogaland	98	328	44	365	331	102
167	1119	Hå	Rogaland	352	69	183	425	34	92
168	1130	Strand	Rogaland	248	104	248	385	84	97
172	1135	Sauda	Rogaland	67	73	185	286	333	115
187	1142	Rennesøy	Rogaland	29	87	330	414	418	100
203	1149	Karmøy	Rogaland	321	111	97	309	234	95
210	1121	Time	Rogaland	149	92	385	387	236	95
214	1120	Klepp	Rogaland	294	60	243	373	219	95
250	1102	Sandnes	Rogaland	197	379	38	407	173	97
254	1129	Forsand	Rogaland	234	29	96	106	14	178
258	1160	Vindafjord	Rogaland	225	216	340	391	98	103
284	1112	Lund	Rogaland	362	118	426	225	182	96
295	1146	Tysvær	Rogaland	160	35	359	370	232	120
300	1151	Utsira	Rogaland	168	46	327	332	37	149
302	1114	Bjerkreim	Rogaland	245	349	377	229	169	99
324	1141	Finnøy	Rogaland	233	319	382	290	80	108
363	1133	Hjelmeland	Rogaland	273	81	208	408	243	118
383	1101	Eigersund	Rogaland	246	372	413	285	158	95
400	1111	Sokndal	Rogaland	345	353	395	194	266	97

Viser 1 til 26 av 26 linjer (filtrert fra 429 totalt antall linjer)

Første Forrige 1 Neste Siste

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2013

Quality Hotel Residence, Sandnes

7. november 2013

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Ivar Finnesand – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Tilsyn – fylkesmannens rolle, samordning og utfordringer**
Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsynskoordinator- Fylkesmannen i Rogaland
- 10:30 Pause
- 10:45 **Samfunnssikkerhet og beredskap – kommunenes ansvar**
*Reidar Johnsen fylkesberedskapssjef og Grete Flåten,
seniorrådgiver/tilsynskoordinator - Fylkesmannen i Rogaland*
- 11:30 Pause
- 11:45 **Høringer**
Wencke S. Olsen, daglig leder Rogaland Kontrollutvalgssekretariat
- 12:20 **Årsmøte 2013** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 12:30 **Lunsj**
- 13:30 **NAV i kommunene - samhandling, styring, ansvar og oppgaver**
Erik Baust, NAV leder Sauda
- 14:15 Pause
- 14:30 **Rogaland – et korrupsjonsparadis?**
Pål Jæger-Pedersen, advokat PwC og Knut Erik Friis, partner PwC
- 15:15 **Avslutning**

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

Påmelding innen **23. oktober** 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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.10.13	13/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV ÅRSOPPGJERSBREV FOR REKNESKAPEN 2012

Vedlegg: Årsoppgjersbrev – brev nr. 1, 2012 – frå KPMG
Tilbakemelding på revisjonsbrev 1-2012 – frå administrasjonen

Bakgrunn:

Ifølgje Kontrollutvalgsforskriften § 8 skal kontrollutvalet sjå til at revisor sine merknader i forhold til rekneskapen (årsoppgjersbrev) vert fylgt opp.

I vedtak frå kontrollutvalet sitt møte 15.05.13 i sak 08/13 heiter det mellom anna:

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september på korleis merknadane i årsoppgjersbrevet er følgd opp.

Saksorientering:

Vindafjord kommune har i brev av 30.08.13 svara på utvalet sitt vedtak (sjå vedlegg).

I brevet går det fram at rådmannen i all hovudsak har etterkome revisor sine merknader. Det blir påpeika at fysisk sperre i nettbank ikkje er mogleg pr. i dag, men rådmannen meiner at tryggleiken er godt nok ivaretatt med dagens etablerte rutinar. Vidare vil økonomisjefen arbeide vidare saman med revisjonen for at samanhengen mellom ulike skjema i årsrekneskapen for 2013 blir framstilt på ein meir forståeleg måte.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Vindafjord tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader i årsrekneskapen for 2012 til orientering.

Aksdal, 25.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Lagt fram i møte 15/5-13

NEDLEGG SAK 13/13



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

Vindafjord kommune
Ove Eidsheim
Rådhuset
5580 ØLEN

Dykkar ref

Vår ref TK

11. mai 2013

Vindafjord kommune - brev nr. 1 - 2012

Vi har nå revidert eit årsoppgjør for Vindafjord kommune og ønskjer i den anledning å gje våre innspel og kommentarar til leiinga i selskapet ved revisjonen for 2012.

Formålet med revisjon er å uttale oss om rekneskapen på grunnlag av det revisjonsarbeidet vi har utført. Vi har testa utvalde deler av kommunens rutinar. Desse testane må ikkje oppfattast som testar for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for rekneskapen. Av denne grunn kan mislegheter på grunnlag av svakheiter i rekneskapssystem og den interne kontrollen skje utan at våre testar likevel avdekker desse.

Vi har ved vår revisjon ikkje registrert forhold som vi meiner er av ein så vesentleg karakter at dei umiddelbart treng ei oppfølging frå leiinga i kommunen. Vi har likevel sett områder der kommunen bør vurdere å endre sine rutinar. Dei forholda er oppsummert nedanfor.

Avstemming av fagsystem og bokføring i hovudbok

Ved vår gjennomgang av delar av kommunes rutinar rundt registrering av ordre, fakturering og bokføring i hovudbok viser det seg at fleire av rutinane ikkje har ein overordna rutine samla i eit økonomireglement.

Risikoen ved manuelle system og at man ikkje har et overordna økonomireglement gjer at kommunen blir svært avhengig av nøkkelpersonar.

Vi vil anbefale kommunen å automatisere sine rutinar og utarbeide eit overordna økonomireglement.

Offices in

Oslo	Haugesund	Sandnessjøen
Ålesund	Kjevik	Stavanger
Arvidal	Kristiansund	Stord
Bergen	Larvik	Strømmen
Bodo	Mo i Rana	Tromsø
Elvrum	Mo i Rana	Trondheim
Finnset	Narvik	Tvedestrand
Grimstad	Bæres	Åsland
Hamar	Sandefjord	

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsskattedirektoratet revisorer - medlemmer av Den norske Revisorsforening

Rutinar for betaling frå kommunen bankkonti

Rutinen rundt remittering og utbetaling er at same person som legg til rette for betaling ikkje utfører betalinga frå kommunes bankkonto. Uavhengig av korleis rutinane utføres i dag er det ikkje lagt sperre slik at ein transaksjon stoppes om same person legg til rette og utfører ei betaling. Alle ved økonomiavdelinga har rett til å foreta utbetaling frå kommunens driftskonti.

Manglande arbeidsdeling vil alltid innebære ein risiko for uautoriserte transaksjonar. Sjølv om selskapet har ein liten administrasjon bør ein ha en klar arbeidsdeling rundt innregistrering og betaling frå bank og leggje inn sperre i systemet for å hindre at ein person kan utføre fleire transaksjonar.

Vi anbefaler at kommunen endrar sin rutine slik at den som legg til rette for betaling og bokfører treng godkjenning frå ein person til ved utbetaling frå kommunens driftskonti.

Økonomisystemet – administratorrett

Økonomisjef Ove Eidsheim og økonomikonsulent Svanhild Andreassen har administratorrett til fleire applikasjonssystem mellom anna Faktura, Fakturering, HRM, økonomi og skanning. Økonomisjef og økonomikonsulent kan registrere inn bilag, bokføre bilag, leggje til rette grunnlag og betale frå kommunens bankkonto. Etter implementering av systemet for to år sidan er det ikkje teke ein ny gjennomgang av registrerte rettar i systemet.

Personar med administratorrett har store fullmakter og utgjør en risiko ved kontrollmiljøet. Personar med administratorrett bør delas på ulike ansvarsområder. Ein bør vurdere å settes inn arbeidsdeling til dømes mellom innregistrering/fakturering og avstemming/utbetaling. Der fleire treng administratorrett bør ein redusere retten slik at personane ikkje kan leggje til rette grunnlag og godkjenne utbetaling frå bank åleine.

Vi vil anbefale at kommunen går igjennom administratorrett i økonomisystemet og om en har lagt til rette for ei god arbeidsdeling. Dei som tilrettelegg grunnlag for betaling eller godkjenn utbetaling frå bank bør om mogeleg ikkje ha administratorrett i økonomisystemet.

Rekneskapskjema 1A og fordelt til drift

Kommunen synes ved årsavslutninga for 2012 til fordeling drift med kr 418 334 379,50. Ved rapportering av driftsbudsjettet er sum rammer spesifisert på ansvarsområde kr 441 650 231,38. Rapporteringa inneheld mellom anna finanspostar og interne finansieringstransaksjonar. Korrekt beløp til fordeling drift skal vere kr 414 527 673,21 i rekneskapskjema 1A.

Formålet med til fordeling drift frå skjema 1A og fordelt til drift er at ein kan samanlikne budsjettavvik på det nivået som kommunestyret har vedteke budsjettet.

Vi vil oppmode kommunen om å gjere dei naudsynte budsjettendringar i budsjett for 2013 for å rapportere fordelt til drift avstemt mot rekneskapsskjema 1A ved neste årsavslutning.

Budsjettering av investeringar

Rekneskapsskjema 2A viser budsjetterte investeringar i anleggsmidlar på 55,74 MNOK. Rekneskap for 2012 viser at det blei investert 40,43 MNOK. Budsjetter for inneverande periode blir ikkje justert for prosjekt som er overført frå 2011 til 2012.

Departementet har i sitt rundskriv av 7. april 2010 omtala budsjettering og rekneskapsføring av investeringar. Dei viser mellom anna viser til at investeringsregnskapet er for eit år og at årsbudsjett er bindande for kommunen. Investeringsbudsjett må reguleras ved skrivet omtalar et generelt krav om balanse og eit krav til realisme i kommunen si budsjettering.

Vi vil anbefale at kommunen etablerer ein rutine som overfører til årets budsjett dei prosjekt ein ikkje starte opp i fjor. Budsjetterte prosjekt inneverande periode bør overføres til neste årsbudsjett. Kommunens årsbudsjett vil på denne måten vise ein meir realistisk aktivitet.

Bokføring av skuldige offentlege avgifter - T6 for 2012

Vi har merka oss at kommunen har ved avslutninga av har bokført skuldig forskotstrekk og arbeidsgjevaravgift for 6. termin 2012 på til saman kr 21 076 939 som betalt i årsrekneskapen. Balansepostane kasse, bank og postgiroinnskott på 123 735 893 og anna kortsiktig gjeld på 92 689 803 er bokført med tilsvarande lågare verdi

Utan at dette etter vår oppfatning utgjer ein vesentleg feil i årets rekneskap oppmodar vi administrasjonen til å endre sine prinsipp for periodisering for seinare periodar.

Vi takker for eit godt samarbeidet med administrasjonen i kommunen. Kommunen plikter etter bokføringslovas § 13 å oppbevare dei nummererte breva frå revisor på linje med anna regnskapsmateriale.

Om det er spørsmål eller kommentarer til forholda vi tek opp ber vi dykk kontakte oss.

Vennleg helsing
KPMG AS



Willy Hauge
Partner
Statsautorisert revisor



Trond Kampen
Manager
Registrert revisor

c: Vindafjord KU



VINDAFJORD KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 06.09.13
Journalført: 13/283/ogh
Arkivkode: 2/2

Haugaland kontrollutvalgsekretariat IKS

Økonomiavdelinga

Saksh: Ove Eidsheim

Tlf: 53 65 65 02

Dato : 30.08.2013

Vår ref: 13/13396

Dykkar ref:

Arkiv: K1-

TILBAKEMELDING PÅ REVISJONSBREV 1-2012

Me viser til vedtak i Vindafjord kontrollutval sitt møte den 15. mai 2013, sak 08/13. Rådmannen blir bedt om å gi tilbakemelding på revisjonsbrev 1-2012 frå KPMG AS, datert 11. mai 2013, vedrørende Vindafjord kommune sitt rekneskap for 2012.

Rådmannen gir følgjande tilbakemelding på brevet:

Avstemming av fagsystem og bokføring i hovudbok:

I dette punktet blir det etterspurt eit overordna økonomireglement, og gitt anbefaling om å utarbeide eit slikt. Det stemmer at kommunen ikkje har dette i dokumentform. Kommunen nyttar eit digitalt kvalitetssystem med avvikshandtering (RISK). Dette vart tatt i bruk for eit par år sidan. I dette systemet har ein bygd opp rutinebeskrivelsar, og samla dokumentasjon som naturleg høyrer heime i eit økonomireglement. Det er dette systemet kommunen ønskjer å bygge vidare på.

Rutinar for betaling frå kommunen sine bankkonti:

I dette punktet blir det etterspurt eit system som sikrar at minst to personar er involvert i remittering og utbetaling frå kommunen sine konti. Kommunen har etablert slike rutinar i dag, i tråd med anbefaling frå revisjonen. Når det gjeld fysisk sperre i nettbank, er dette ikkje mogeleg pr i dag. Me meiner at etablert rutine er tilstrekkeleg for å ivareta tryggleiken rundt dette. All remittering og utbetaling blir signert og arkivert, og er såleis mogeleg å etterspore.

Økonomisystemet – administratorrett:

I dette punktet blir det etterspurt ein gjennomgang av administratorrettar i ulike applikasjonssystem, då desse synes å vere noko vide. Økonomiavdelinga har gjennomgått desse rettane, og innskrenka dei for heile organisasjonen. Alle fakturaer som blir betalt via økonomisystemet må handsamast av minst to personar, viss ikkje blir dei stoppa i systemet. Dette, saman med rutine for utbetaling direkte via nettbank, meiner me ivaretar sikkerheten for feil-utbetalingar og muligheten for misbruk.

Rekneskapsskjema 1A og fordelt til drift:

I dette punktet peikar ein på uklar samanheng mellom ulike skjema i årsrekneskapen. Økonomisjefen har gjennomgått dette med revisjonen, og gjort greie for samhengane her. Ved årsavslutninga for 2013 vil ein forsøkje å framstille dette på ein meir forståeleg måte.

Budsjettering av investeringar:

I dette punktet blir det etterspurt rutine for overføring av budsjettsummar på investeringsprosjekt frå eit år til det neste, dersom dei ikkje er utførte eller fullførte. Denne

rutinen er ikkje på plass, men ein har målsetting om etablere slik rutine innan årsavslutninga for 2013.

Bokføring av skuldige offentlege avgifter – T6 for 2012:

Her peikar ein på eit beløp som er periodisert feil i rekneskapen for 2012. Beløpet er bokført som betalt i 2012, medan det skulle vore balanseført som kortsiktig gjeld pr 31.12.12. Dette har ingen praktisk betydning, men er ikkje i tråd med gjeldande regelverk. Dette er ein feil som er gjort ved økonomiavdelinga, og som ikkje kjem til å gjenta seg.

Med helsing

Ove Eidsheim
Økonomisjef

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.10.13	14/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2013

Vedlegg: Revisor si egenerklæring

Saksorientering:

Kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

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

Vurdering:

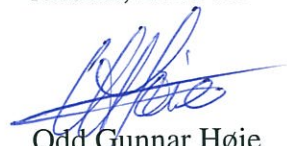
I følgje revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg egenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å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

Sekretariatet har motteke vedlagde fråsegn, der revisor gjer greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går her fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at revisor ikkje er uavhengig i forhold til Vindafjord kommune. Fråsegna vert gitt på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men takas til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar den framlagde egenerklæring for 2013 frå oppdragsansvarleg revisor Roald Stakland – KPMG AS, til orientering.

Aksdal, 25.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 28.09.13
Journalført: 13/361/ogk
Arkivkode: 216

Vindafjord kommune

Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon §15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

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

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

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Vindafjord kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vindafjord kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Vindafjord kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

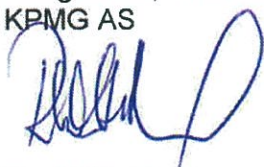
Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Vindafjord kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Haugesund, 11.09.2013

KPMG AS



Roald Stakland

Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.10.13	15/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Ikkje offentleg - Offl. § 24

PLAN FOR REKNESKAPSREVISJON 2013**Vedlegg:** Revisjonsplan for Vindafjord kommune – Ikkje offentleg**Bakgrunn:**

Ifølge kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført bl.a. ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet. I denne omgang vil revisor presentere overordna revisjonsstrategi som viser korleis revisor planlegger årets revisjon.

Saksorientering:

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet.

Vedlagt følgjer KPMG sin revisjonsplan for Vindafjord kommune, som viser korleis revisor planlegg revisjon av rekneskapsåret 2013. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne bekrefte rekneskapet. Revisor vil også gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i arbeidet.

Opplysningar som kjem fram i møtet er unntatt offentlegheit i medhald av Offentleglova § 24.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2013 til orientering

Aksdal, 25.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	02.10.13	16/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2014

Saksvedlegg: Budsjettframlegg - kontroll og tilsyn 2014

Saksutgreiing:

Ifølgje kontrollutvalsforskrifta § 18 går det fram at kontrollutvalet skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Dersom kommunestyret gjer endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må sekretariatet få melding om dette.

Utvalet sine egne utgifter

Det vert lagt opp til 4 møter også i 2014. Budsjettert beløp inneheld møtegodtgjersle, tappt arbeidsforteneste, kurs/opplæring, kontingentar, m.v. Samla budsjett for utvalet sine egne utgifter er kr 94 000.

Kjøp av sekretariatstenester

Kontrollutvalet kjøper sekretariatstenester frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Betaling for sekretariatstenester har representantskapet satt til kr 164 000 i 2014.

Kjøp av revisjonstenester

Det er budsjettert med kr 412 000 til kjøp av revisjonstenester i 2014. Dette inneheld rekneskap- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll. Rekneskapsrevisjon utgjør 175000.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet fremjar forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn i Vindafjord kommune for 2014 med ei totalramme på kr 670 000, som fordel seg slik:

Kontrollutvalet si eiga verksemd	Kr	94 000
Kjøp av sekretærtstenester	Kr	164 000
Kjøp av revisjonstenester	Kr	412 000

Aksdal, 25.09.13


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

VINDAFJORD KOMMUNE

KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2014

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALET	SEKRETARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2014	BUDSJETT 2013	Merk nader
10801	Leiar	25 000			25 000	24 000	1
10801	Godtgjersle medlemmene	14 000			14 000	12 000	1
10802	Tapt arbeidsforteneste	5 400			5 400	10 000	
10990	Arbeidsgivaravgift	6 000			6 000	5 500	
0	Lønsutgifter	50 400	-	-	50 400	51 500	
11151	Beverting	2 000			2 000	2 000	
11400	Annonsering	4 000			4 000	4 000	
11500	Kurs og opplæring	30 000			30 000	30 000	
11651	Telefon	700			700	-	
11601	Skyss og kostgodtgjersle	3 000			3 000	6 000	
11950	Medlemskap og kontingentar	3 900			3 900	3 500	
1	Andre utgifter	43 600	-	-	43 600	45 500	
13700	Kjøp frå private (KPMG AS)			412 000	412 000	400 000	2
13750	Kjøp frå HKS IKS		164 000		164 000	158 000	3
3	Kjøp av tenester	-	164 000	412 000	576 000	558 000	
	TOTALT	94 000	164 000	412 000	670 000	655 000	

Merknader:

1. Planlagt 4 møter i 2014
2. Omfattar rekneskap- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll, utan mva.
3. Omfattar sekretariatstenester for utvalet

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	02.10.13	17/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2014

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens (4 møter pr. år) er det sett opp forslag til møteplan for kontrollutvalet for 2014. Møta vil som tidligere vara på onsdagar, kl. 15.00.

Saksorientering:

På møtet om våren behandlar alltid kontrollutvalet kommunens årsmelding og rekneskap. I følge forskriftene kan ikkje formannskapet gjera vedtak i denne saka før den er behandla i kontrollutvalet. Dato for dette møtet vil derfor alltid vera avhengig av når det er planlagt behandling av årsmelding og rekneskap i formannskapet. Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gitt beskjed om dette så snart det er kjent.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2014:

MØTE	TIDSPUNKT
Onsdag 19. februar	Kl. 15.00
Onsdag 14. mai	Kl. 15.00
Onsdag 17. september	Kl. 15.00
Onsdag 12. november	Kl. 15.00

Aksdal, 25.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Oversiktskalender 2014 - Vindafjord KV

Januar 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		
1 ● 8 ○ 16 ○ 24 ○ 30 ●							

Februar 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28		
6 ○ 15 ○ 22 ○							

Mars 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9						1	2
10	3	4	5	6	7	8	9
11	10	11	12	13	14	15	16
12	17	18	19	20	21	22	23
13	24	25	26	27	28	29	30
14	31						
1 ● 8 ○ 16 ○ 24 ○ 30 ●							

5-6/2
NKRF-
konferanse

April 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	7	8	9	10	11	12	13
16	14	15	16	17	18	19	20
17	21	22	23	24	25	26	27
18	28	29	30				
7 ○ 15 ○ 22 ○ 29 ●							

Mai 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18				1	2	3	4
19	5	6	7	8	9	10	11
20	12	13	14	15	16	17	18
21	19	20	21	22	23	24	25
22	26	27	28	29	30	31	
7 ○ 14 ○ 21 ○ 28 ●							

Juni 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
22							1
23	2	3	4	5	6	7	8
24	9	10	11	12	13	14	15
25	16	17	18	19	20	21	22
26	23	24	25	26	27	28	29
27	30						
5 ○ 13 ○ 19 ○ 27 ●							

3-4/6
FKF- konf
i Håugeså

Juli 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	7	8	9	10	11	12	13
29	14	15	16	17	18	19	20
30	21	22	23	24	25	26	27
31	28	29	30	31			
5 ○ 12 ○ 19 ○ 27 ●							

August 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31					1	2	3
32	4	5	6	7	8	9	10
33	11	12	13	14	15	16	17
34	18	19	20	21	22	23	24
35	25	26	27	28	29	30	31
4 ○ 10 ○ 17 ○ 25 ●							

September 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36	1	2	3	4	5	6	7
37	8	9	10	11	12	13	14
38	15	16	17	18	19	20	21
39	22	23	24	25	26	27	28
40	29	30					
2 ○ 9 ○ 16 ○ 24 ●							

Oktober 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40			1	2	3	4	5
41	6	7	8	9	10	11	12
42	13	14	15	16	17	18	19
43	20	21	22	23	24	25	26
44	27	28	29	30	31		
1 ○ 8 ○ 15 ○ 23 ● 31 ○							

November 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44						1	2
45	3	4	5	6	7	8	9
46	10	11	12	13	14	15	16
47	17	18	19	20	21	22	23
48	24	25	26	27	28	29	30
6 ○ 14 ○ 22 ● 29 ○							

Desember 2014							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49	1	2	3	4	5	6	7
50	8	9	10	11	12	13	14
51	15	16	17	18	19	20	21
52	22	23	24	25	26	27	28
1	29	30	31				
6 ○ 14 ○ 22 ● 28 ○							

- 1. jan Nyttårsdag
- 4. jan Perihel (Solnære)
- 21. jan Ingrid Alexandra, 10 år
- 6. feb Samefolkets dag
- 9. feb Morsdag
- 14. feb St. Valentines dag
- 21. feb Kong Harald, 77 år
- 2. mar Fastelavn
- 20. mar Vårjevndøgn
- 21. mar Offisielt vårjevndøgn
- 30. mar Sommertid start
- 13. apr Palmesøndag
- 17. apr Skjærtorsdag
- 18. apr Langfredag

- 20. apr 1. påskedag
- 21. apr 2. påskedag
- 1. mai Off. høgtidsdag
- 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 29. mai Kr. Himmelfartsdag
- 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 8. jun 1. pinsedag
- 9. jun 2. pinsedag
- 21. jun Sommersolhverv
- 23. jun Jonsokaften
- 4. jul Dronning Sonja, 77 år
- 4. jul Aphel (Solfjerne)
- 20. jul Haakon, 41 år

- 29. jul Olsokdagen
- 19. aug Mette-Marit, 41 år
- 23. sep Høstjevndøgn
- 26. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 9. nov Farsdag
- 30. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 22. des Vintersolhverv
- 24. des Julaften
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag
- 31. des Nyttårsaften