

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 6. mai 2015
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: ogh@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 og økonomisjefen er invitert i sak 08/15

Sakliste:

06/15 Godkjenning av protokoll frå møte 25.02.15

07/15 Referat- og orienteringssaker

08/15 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2014

09/15 Rapport – selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark

10/15 Konkurransesgrunnlag - anbod på kjøp av revisjonstenester 2016-2020

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 29.04.15

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 08/15)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	06.05.15	06/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.02.15

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 25.02.15

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 25.02.15 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 25.02.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 29.04.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **25. februar 2015** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiding av utvalsleiar Øyvind Haraldseid.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapsalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 16.45
MØTANDE MEDLEMER:	Øyvind Haraldseid (H), Margrete Veim (Frp), Björg Borgemyr (Krf), Anders Haugland (Sp) og Nils Terje Oma (Ap)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Odd Gunnar Høie, Haugland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Ingvill Strand - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Ole Johan Vierdal
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 12.11.14

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 12.11.14 blir godkjent.

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.15

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.15:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 12.11.14 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.02.15

1. Statusrapport pr. februar 2015
2. Rapport frå Haustkonferansen i Sandnes – munnleg orientering
3. Rapport frå NKRF-konferansen 4. - 5. februar, munnleg v/sekretær
4. Oversikt over statlege tilsyn i 2015 – frå Fylkesmannen i Rogaland
5. Årsrapport for 2014 – frå Skatteoppkrevaren i Vindafjord kommune
6. Skatterekneskapen for 2014
7. eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
8. Nytt på nett, NKRF – Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.15:

Utvalssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalet stilte spørsmål og drøfta sakene undervegs. Ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.15:

Kontrollutvalet tek referatsakene 1 – 8 til orientering.

SAK 03/15 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2014

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2014.

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2014 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.15:

Medlemmene var nøgd med årsmeldinga slik den var lagd fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.15:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2014.

Innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2014 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/15 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «SAKSHANDSAMING I TEKNISK SEKTOR»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Sakshandsaming i Teknisk sektor» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.15:

Leiar innleia. Revisor Strand gjorde greie for rapporten. Ho gjorde greie for føremålet med prosjektet, problemstillingane og revisor sine vurderingar. Ho gjorde grundig greie for revisjonen sine tre tilrådingar.

Ordføraren og medlemmene kommenterte rapporten og var nøgde med at den gav eit positivt inntrykk av forholda ved eininga. Dei meinte revisor sine funn var nyttige, og gav eit godt grunnlag å jobbe vidare med. Leiar takka revisor for arbeidet og meinte det var ein god og grundig rapport.

Samrøystes innstilling 25.02.15 frå kontrollutvalet til kommunestyret:

- 1. Vindaffjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Sakshandsaming i Teknisk sektor» og tek denne til orientering.*
- 2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.*
- 3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 05/15 TINGING AV NYTT FORVALTNINGS- REVISJONSPROSJEKT – «BARNEVERN»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Alternativ I

Vindaffjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Barnevern» i fylgje vedlagte prosjektplan frå KPMG AS / med desse endringane:

Ramma for prosjektet vert sett til 215 timar.

Alternativ II

Vindaffjord kontrollutval vel å utsetja forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Barnevern» inntil vidare.

Vindaffjord kontrollutval ber KPMG AS om å utarbeide ein prosjektplan på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx". Utvalsleiar får mynde til å godkjenne prosjektplanen.

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.15:

Leiar innleia kort. Revisor Strand presenterte og gjekk gjennom prosjektplanen, inkludert KPMG sin aktivitets- og framdriftsplan, som ikkje var mangfaldiggjort. Utvalet drøfta grundig om dei skulle setja i bestilling dette prosjektet no, grunna rådmannen sin uttale om sterkt press på eininga for tida og ein interpellasjon som hadde vore drøfta i kommunestyret dagen før.

Ordføraren kommenterte planen, han orienterte også om eininga slik situasjonen var no.

Utvalet vart samd om at dei ville følge planen og bestille prosjektet «Barnevern» no.

Medlemmene vona at rapporten kunne bli til nytte for å betre tilhøva ved eininga. Prosjektet skulle ikkje ha fokus på å leite etter feil eller manglar, men ha fokus på kva som kunne betrast, og revisor blei beden om å «trø varsamt».

Revisor lova rapporten ferdig til septembermøte, om alt gjekk som planlagd.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.15:

Alternativ I

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Barnevern» i fylgje vedlagte prosjektplan frå KPMG AS. Ramma for prosjektet vert sett til 215 timar.

EVENTUELT:

Habilitet

Utvalsleiar hadde fått ein e-post frå ein innbyggjar med ønskje om at utvalet vurderte ei sak om habilitet.

Utvalet drøfta saka og vart samd om at den ikkje høyrer inn under deira mandat.
Utvalssekretær skriv brev og informerer om dette.

Neste møte: 06.05.14, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 25.02.15

Øyvind Haraldseid
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	06.05.15	07/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 06.05.15**Saksvedlegg:**

8. Statusrapport pr. mai 2015
9. K-styrevedtak 14.04.15, sak 18/15 – rapport om «Teknisk sektor»
10. Kontrollrapport 2014 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
11. Brev til NN – etter vedtak i kontrollutvalet 25.02.15
12. Protokoll frå rep. møte 22.04.15 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
13. Representantskapsmøte 11.06.15, på Fitjar – Haugaland Vekst IKS
14. Representantskapsmøte 27.04.15– Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
15. Representantskapsmøte 20.05.15, kl. 15.00 – HIM IKS
16. Representantskapsmøte 18.05.15, på Stord – Krisesenter Vest IKS
17. Generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
18. Kommunal Rapport 19.03.15 om rekneskapsresulata i landets kommunar
19. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringa si oppgavemelding

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

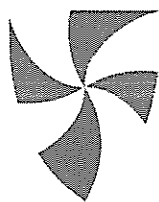
Referatsaker 8 – 19 blir tatt til orientering.

Aksdal, 29.04.15



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mai 2015 - Kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Barnevern	25.02.15	215 timar	Prosjektet er bestilt	September 2015	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Sakshandsaming i Teknisk sektor	14.05.14	25.02.15	KST 14.04.15	02.12.15	220 timar
Selskapskontroller					
Haugaland Kraft/ Haugaland Næringspark	16.09.14	06.05.15			Samarbeidsprosjekt
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2012/2013/2014

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Øyane Asvo	21.11.12	15.05.13	KST 10.06.13	19.02.14/ 22.04.14	
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	KST 19.03.13	13.11.13/ 17.12.13	
Eigarskapskontroll	20.02.13	15.05.13	KST 10.06.13	12.11.14	
Andre saker					

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie

Service- og fellestenester.
Saksh: Magne Inge Vårvik
Tlf: 53 65 65 21
Dato : 20.04.2015
Vår ref: 15/5509
Dykkar ref:
Arkiv:

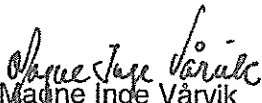
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - RAPPORT OM TEKNISK SEKTOR

Vindafjord kommunestyre handsama ovannemnde sak i møte 14.04.15, sak 018/15.

Saka er oversend rådmannen for oppfølging av pkt. 2 og 3 i vedtaket.

Særutskrift av kommunestyret si handsaming ligg ved.

Med helsing


Magne Inge Vårvik
Seniorrådgjevar politisk sekretariat

Vedlegg.

VINDAFJORD KOMMUNE

SAKSPAPIR

Saksnummer	Utval	Vedtaksdato
018/15	Kommunestyret	14.04.2015

Saksbehandlar: Vårvik, Magne Inge
Sak - journalpost: 14/495 - 2015004179

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - SAKSHANDSAMING I TEKNISK SEKTOR

Kontrollutvalet si handsaming i møte 25.02.15, sak 04/15:

Leiar innleia. Revisor Strand gjorde greie for rapporten. Ho gjorde greie for føremålet med prosjektet, problemstillingane og revisor sine vurderingar. Ho gjorde grundig greie for revisjonen sine tre tilrådingar.

Ordføraren og medlemmene kommenterte rapporten og var nøgde med at den gav eit positivt inntrykk av forholda ved eininga. Dei meinte revisor sine funn var nyttige, og gav eit godt grunnlag å jobbe vidare med. Leiar takka revisor for arbeidet og meinte det var ein god og grundig rapport.

Samrøystes vedtak i Kontrollutvalet og innstilling til Kommunestyret:

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Sakshandsaming i Teknisk sektor» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

14.04.2015 Kommunestyret

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

Jane Elin Owe var ikkje til stades under avrøystinga.

KS-018/15 Vedtak:

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Sakshandsaming i Teknisk sektor» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

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

Forskrift om kontrollutval §11.

Saka gjeld:

Rapport frå forvaltningsrevisjon av «Sakshandsaming i teknisk sektor» i Vindafjord kommune.

Saksopplysningar:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 02.03.15 Kontrollutvalet si handsaming av sak 04/15;

Forvaltningsrevisjonsrapport – «Sakshandsaming i teknisk sektor», for handsaming i kommunestyret.

Etter forskrift om kontrollutval §11 *«skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført, samt om resultatene av disse.»*

Vedlegg:

Særutskrift sak 04-15 - Rapport Teknisk sektor.pdf

Sak 04-15 Rapport - Teknisk eining.pdf

Rapport - Sakshandsaming i teknisk sektor.pdf



Skatteetaten

Saksbehandlar
Liv Farestveit

Dykkar dato

Vår dato
13.02.2015

Direkte tlf
55578425

Dykkar referanse

Vår referanse
2014/99287

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 18.02.15
Journalført: 157701 094
Arkivkode: 232

Kommunestyret i Vindafjord kommune
Rådhuset
5580 ØLEN

Kontrollrapport 2014 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Vindafjord kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

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

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

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

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

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

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

Postadresse
Njøsavegen 2

6863 Leikanger

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000

Sentralbord
800 80 000



2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. skatteoppkrevjaren sin årsrapport:

Tal årsverk 2014	Tal årsverk 2013	Tal årsverk 2012
2,11	2,3	2,05

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Vindafjord kommune viser per 31. desember 2014 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 1 292 178 978 og uteståande restansar² på kr 15 809 533, av dette krav stilla på vent kr 1 629 862. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 15. januar 2015.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2014 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 2012	27,0	98,1	96,6	98,0	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2013	365,6	100,0	99,8	99,9	99,8
Forskotskatt personlege skattytarar 2013	79,0	99,7	99,0	99,6	99,4
Forskotttrekk 2013	864,7	100,0	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2013	134,0	100,0	99,8	100,0	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2012	107,5	100,0	99,0	95,7	99,1

I årsrapporten for skatteoppkrevjaren i Vindafjord heiter det: "Kontoret har oppnådd alle krava som var sett. (..) Dei totale restansene frå 2013 til 2014 er redusert med kr 8 445 399. I dette beløpet ligg restskatt på eit selskap på ca 6 millioner i 2013 som ikkje var reell og vart korrigert i avrekning i 2014. Dermed er den reelle nedgangen på restansane ca. 2,2 millioner."

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

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

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



Resultat for kommunen per 31. desember 2014 viser i følge skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2014	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utførte kontrollar 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
391	20	19	4,9	5,0 %	5,3 %	4,6 %

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap og innkrevjing. Siste stadlege kontroll vart halden 29.- 30. oktober 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda 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 avgiftsinnkrevjing*

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

- *Arbeidsgjevarkontroll*

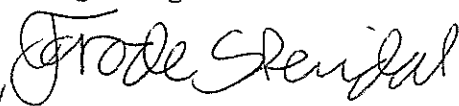
Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i eit tilnærma tilstrekkeleg omfang.

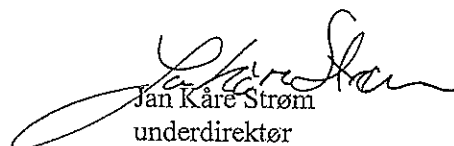


6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har i 2014 ikke gjeve pålegg eller tilrådingar etter gjennomførte kontrollar.

Venleg helsing

per 
Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

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

E-post:

Sendt pr. e-post 2/3. 15

Dykkar ref.

Dykkar dato
19.02.15

Vår ref.
15/85/033/ogh

Dato
02.03.15

VEDK. DYKKAR E-POST SENDT 19.02.15

Me syner til dykkar e-post til kontrollutvalet v/Øyvind Haraldseid sendt 19.02.15.

Kontrollutvalet sine oppgåver er omtala i «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner». Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll.

Kontrollutvalet skal ikkje vera eit klageorgan for enkeltvedtak eller ein arena for overprøving av politiske prioriteringar som er gjort av kommunalt folkevalde organ. Utvalet har heller ikkje mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga.

Det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Om kontrollutvalet skal handsame ei sak, vil vere avhengig av om saka ligg innanfor mandatet til kontrollutvalet.

Vedlagd følgjer protokoll frå møte i kontrollutvalet den 25.02.15. I sak Eventuelt fekk utvalet lese opp din e-post. Utvalet drøfta innhaldet i e-posten og var samd om at saka du ønskjer utvalet skal handsama ikkje høyrer inn under deira mandat.

Med helsing
Kontrollutvalet i Vindafjord

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Vedlegg: Protokoll frå 25.02.15

PROTOKOLL

22. april 2015 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, Bergelandsgaten 30, Stavanger.

SAKSLISTE:

Saksliste:

01/15	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/15	Valg av leder og nestleder til representantskapet
03/15	Valg av referent og to representanter til å undertegne protokollen
04/15	Regnskap 2014
05/15	Styrets årsberetning 2014
06/15	Årsmelding 2014
07/15	Budsjettforutsetninger og tilskudd 2016
08/15	Økonomiplan 2016-2019
09/15	Valg av styre
10/15	Valg av valgkomité
11/15	Innkommne saker

Faglig orientering:

- Presentasjon av Arkivenes hus på Ullandhaug v/Ipark Eiendom AS.
- Arkivfaglige utfordringer i forbindelse med kommunereform v/Tor Ingve Johannessen

MØTET SATT:

Klokken 10.05

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte programmet for dagen. Jorunn P. Hegdal ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2015

Bokn kommune	Gro Sørensen
Utsira kommune (fullmakt)	
Bjerkreim Kommune	Marthon Skårland
Finnøy kommune	Merete M. Kindingstad
Forsand kommune	Bente-May Froli Stangeland
Gjesdal kommune	Møyfrid Johannessen
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	Toril Hallsjø
Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson
Sauda kommune (fullmakt)	
Suldal kommune (fullmakt)	
Hå kommune	Reidar Håland

IVAR IKS	Jostein Karlsen
Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
Lund kommune	Ragnhild A. Kjørmo
Rennesøy kommune	Dagny Sunnanå
Sandnes kommune	Ernst Lapin
Sokndal kommune	Jorunn Hegdal
Sola kommune	Pål Gjerden
Time kommune	Olga Mauland
Tysvær kommune	Bente Husa
Vindafjord kommune	Magne Inge Vårvik

Styret: Terje Nysted
Jon Ola Syrstad

IKA: Beate Aasen Bøe
Tor Ingve Johannessen
Sigve Espeland
Øystein Jonassen
Lene S. Tamburstuen

Statsarkivet: Inger Messmer

SAK 01/15 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Enstemmig godkjent.

SAK 02/15 Valg av leder og nestleder til representantskapet
Daglig leder foreslo gjenvalg av Jorunn P. Hegdal, Sokndal kommune som leder, og Wencke S. Olsen, Rogaland kontrollutvalgssekretariat IS som nestleder. Fra neste år så blir det valgt leder og nestleder når representantskapet blir konstituert. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.

SAK 03/15 Valg av referent og to representanter til å undertegne protokoll
Beate Aasen Bøe ble valgt til referent. Ragnhild A. Kjørmo, Lund kommune og Jostein Karlsen, Ivar IKS, ble valgt til å undertegne protokollen.

SAK 04/15 Regnskap 2014
Revisjonsberetningen ble opplest. Regnskapet ble lagt fram med et underskudd på 138 207 kr. Regnskapet ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 05/15 Styrets årsberetning 2014
Årsberetningen ble opplest og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 06/15 Årsmelding 2014
Årsmelding med vedlegg ble gjennomgått og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 07/15 Budsjettforutsetninger og tilskudd 2016
Budsjettforutsetninger og fordelingsnøkkel for beregning av tilskudd for 2016 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 08/15 Økonomiplan 2016-2019
Økonomiplanen for perioden 2016-2019 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 09/15 Valg av styre
Valgkomiteen har bestått av Olga Reime (leder), Time Kommune, May Britt Berg, Karmøy kommune og Arvid Håheim, Strand kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styret 2015-2016:

Leder Jon Ola Syrstad, Strand kommune

Nestleder Elin W. Jara, Time kommune (ny)

Styremedlem Henny Lillelid Bjerga, Sandnes kommune (gjenvalg)

Styremedlem Jan Husebø, Vindafjord kommune

Ansattes repr. Lene S. Tamburstuen, IKA

Varamedlemmer 2014-2015:

1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)

2. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)

3. Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune (ny)

4. Ketil Helgevold, Eigersund kommune (ny)

Valgkomiteens innstilling til styre for 2015/16 ble enstemmig godkjent uten merknader.

Tidligere leder Terje Nysted takket for sine 14 år som styreleder i IKA

Nyvalgt leder Jon Ola Syrstad takket for tilliten og gledet seg til det videre arbeidet med å utvikle IKA som kompetansesenter for arkiv.

SAK 10/15 Valg av valgkomité

Styret innstilling til valgkomite for 2014-2015:

Olga Mauland, Time kommune (leder) - *gjenvalg*

May Britt Berg, Karmøy kommune - *Gjenvalg*

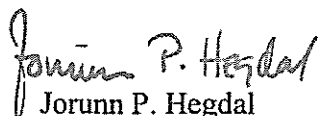
Pål Gjerden, Sola kommune - *Ny*

Styrets innstilling til valgkomité for 2015-2016 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 11/15 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

MØTET HEVET: kl. 10:45

Stavanger 22. april, 2015


Jorunn P. Hegdal
Representantskapets
leder


Ragnhild A. Kjømoe
medundertegner


Jostein Karlsen
medundertegner


Beate Aasen Bøe
referent

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 27. april 2015 kl. 18.00

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

Det ønskes svar fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte, eller om en må melde forfall. Vi imøteser svar **innen 15. april**, slik at det blir nok tid til evt. å innkalle vararepresentanter.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede.

I anledning at selskapet i 2015 har vært i drift i 10 år vil også tidligere styremedlemmer, representantskapsmedlemmer og ansatte bli invitert til en sammenkomst etter møtet.

Til behandling foreligger:

- 1/15 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/15 Godkjenning av protokoll fra møte 28.04.14
- 3/15 Referat- og orienteringssaker
- 4/15 Godkjenning av årsregnskap 2014
- 5/15 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2014
- 6/15 Budsjett 2016
- 7/15 Økonomiplan 2016 – 2019
- 8/15 Brukerundersøkelsen 2015

Aksdal 15.04.15

(sign.)
Aasmund Austerheim
representantskapets leder

(sign.)
Toril Hallsjø
daglig leder

Vedlegg

Kopi: Vararepresentanter
medlemskommunene v/postmottak
styret
revisor



Representantskapet

Dato 21.04.15

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK
ONSDAG 20. MAI KL 15.00-17.00**

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 20.05.15 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 19. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Ordfører Kyrre Lindanger, 5561 Bokn
Bokn	May Jorunn Vatnaland, 5561 Bokn
Etne	Ordfører Sigve Sørheim, Postboks 54, 5591 Etne
Etne	Gunlaug Pedersen, Mæland, 5590 Etne
Haugesund	Norman Thune jr, Norrønagata 19, 5529 Haugesund
Haugesund	Torleiv Kvalvik, Haugaleite 24, 5515 Haugesund
Haugesund	Arne Løvvik, Rindå 3, 5533 Haugesund
Haugesund	Alf Edvinson, Valhallgata 5, 5531 Haugesund
Tysvær	Ordfører Harald A. Stakkestad, Postboks 94, 5575 Aksdal
Tysvær	Lars Birger Baustad, 5570 Aksdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal, Rådhuset, 5580 Ølen
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland, Skartland, 5568 Vikebygd

Innkallingen sendes også til:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat, Pb 57, 5575 Aksdal
Styreleder i HIM, Geir Worum, Stjørdalsvn. 20, 5515 Haugesund

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Anita Kro, 5561 Bokn
Etne	Mette Heldi Bergsvåg Ekrheim, Ekrheim, 5590 Etne
Haugesund	Ingrid T. Rein, Tambarskjelves gate 12, 5523 Haugesund
Tysvær	Varaordfører Kristine Aurdal, 5576 Tysværåvåg
Vindafjord	Marit Aga Hustvedt, Pb. 33, 5589 Sandeid

Følgende deltakerkommuner er varslet:

Bokn kommune, ordføreren, 5561 Bokn
Etne kommune, ordføreren, Postboks 54, 5591 Etne
Haugesund kommune, ordføreren, Postboks 2160, 5504 Haugesund
Tysvær kommune, ordføreren, Postboks 94, 5575 Aksdal
Vindafjord kommune, ordføreren, 5580 Ølen

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker

15.01 Protokoll fra møte i representantskapet 25.11.14

Vedtakssaker:

15.02 Årsmelding og regnskap 2014

15.03 Opprettelse av klageorgan i HIM

Eventuelt:

Ordet fritt.

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet



Gro Staveland
Adm direktør

KRISESENTER VEST IKS

POSTBOKS 495

5501 HAUGESUND

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.04.15
Journalført: 15/132/11a
Arkivkode: 26

VEDLEGG SAK 1/15 -

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET, MANDAG 18.05.2015.

KL.10.30, I KOMMUNESTYRESALEN , STORD RÅDHUS.

SAKSLISTE:

SAK a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

Valg av referent og to til å underskrive protokollen.

SAK b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

Styret anbefaler at merforbruk i forbindelse med utbyggingen,
KR.359.157,42 dekkes fra disposisjonsfondet.

Sakspapir sendes i posten.

SAK c BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN.

Sakspapir sendes i posten.

SAK d VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Valgkomiteens forslag ettersendes.

SAK e VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

SAK f VALG AV REVISOR.

Innstilling fra styret : Apeland Revisjon.

Haugesund, 20.04.2015.

May Lise Skogøy

Daglig leder

Liv-Kari Eskeland

Representantskapets leder.

maylise@haugesundkrisesenter.no

liv.kari.eskeland@stord.kommune.no

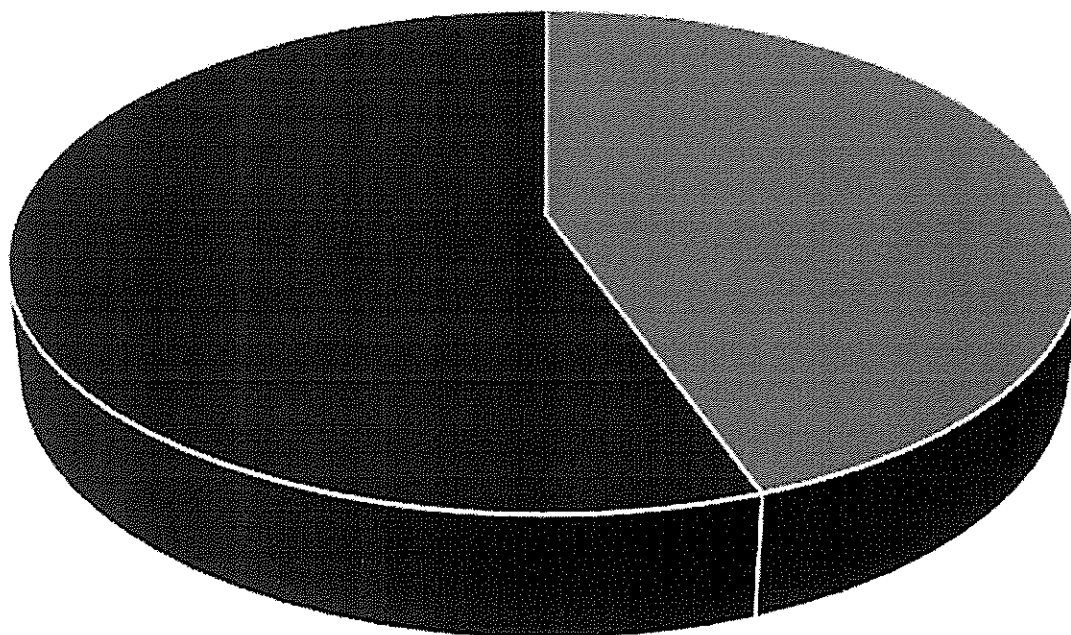
VEDLEGG SAK 7/15-18

Meny

Logg ut

Søk

Andel kommuner i pluss og minus



■ Andel i pluss ■ Andel i minus

56 prosent av kommunene som har levert tall, hadde reelt sett en løpende drift i underskudd i fjor, viser Kommunal-Rapport.nos korrigering av netto driftsresultat.

Korrigert resultat: I minus utenfor Oslo

Korrigert netto driftsresultat var i minus i fjor for hele Kommune-Norge utenom Oslo. Det viser beregninger Kommunal-Rapport.no har gjort. Sjekk den reelle, underliggende driftsmarginen i din kommune her.

Av Ole Petter Pedersen 18. mars 2015 - 12:58

Liker 0

Tweet 3

Mandag meldte Statistisk sentralbyrå at kommunene fikk et netto driftsresultat på 1,3 prosent i fjor. Som Kommunal-Rapport.no fortalte da, utgjorde premieavvik på pensjon en stor andel av dette.

Vi har nå analysert regnskapsresultatene og laget et korrigert netto driftsresultat. Det

korrigerte resultatet skal i størst mulig grad ignorere tilfeldige regnskapstekniske svingninger og si noe om den faktiske, underliggende driftsøkonomien til kommunen.

Samlet for Kommune-Norge utenfor Oslo ble netto driftsresultat i de kommunene som har rapportert i tide, på minus 43 millioner kroner. Siden Oslo gikk litt i pluss, blir totalresultatet pluss 455 millioner kroner, eller 0,1 prosent av brutto driftsinntekter.

Slik har vi korrigert netto driftsresultat:

Korrigerings av netto driftsresultat

Vis linjer

Søk:

Post	Beløp	Kommentar
1. Netto driftsresultat	4987663	Fra Kostra. foreløpige tall
2. Minus premieavvik pensjon	-3601237	Denne summen kan ikke brukes til å finansiere løpende drift. den må nemlig utgiftsføres i årene som kommer. Fordi summen nesten alltid har gått i én retning (forbedret resultatet) i stedet for å gå i null over få år. er det en forstyrrende faktor som kunstig forbedrer netto driftsresultat
3. Minus avsetning til bundne fond	-4992450	Penger kommunen ikke kan bruke som den vil. i motsetning til et disposisjonsfond. Et "overskudd" på bundne fond ett år vil derfor bli til et underskudd et annet år.
4. Pluss bruk av bundne fond	4060943	En utgift kommunen har vært pålagt å ha i år. enten på grunn av overskudd på selvkosttjenester tidligere år. eller fordi øremerkede midler ble utbetalt året før i stedet.
5. Sum korrigert netto driftsresultat	454919	91 % av netto driftsresultat er borte som følge av korrigeringsen
6. Brutto driftsinntekter	379524915	Til og med 2013 har vi korrigert denne summen for momskompensasjon på investeringer (som kunstig øket omsetningsnivået).
7. Korrigert netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	0.1	Gir et mye bedre bilde på den reelle driftsøkonomien i Kommune-Norge. enn netto driftsresultat

Viser 1 til 7 av 7 linjer

Første Forrige 1 Neste Siste

Kraftkommuner topper – Olav Thon-kommunen på bunn

Det er kraftkommunene **Bremanger, Aukra, Bykle, Åseral, Øygarden, Eidfjord, Modalen, Suldal og Hattfjelldal** som fikk de beste driftsresultatene i fjor. Dårligst gikk det i **Hole, Kvænangen, Utsira, Lillesand, Vestre Slidre, Hadsel, Vestvågøy, Hobøl, Hol, Austrheim og Ørskog**. 66 kommuner mangler imidlertid økonomitall i de foreløpige Kostra-tallene. Tradisjonelt har de trege kommunene i snitt hatt dårligere resultater enn de som rekker tidsfristen som er satt for å levere regnskapstall.

Blant de store kommunene var det bare **Asker, Sandefjord, Drammen, Skien og Sandnes** som fikk et korrigert resultat over 1,75 prosent – som er den nye anbefalingen om resultatmargin fra Teknisk beregningsutvalg. Blant de store kommunene var det **Porsgrunn, Ålesund, Sarpsborg, Haugesund og Larvik** som fikk de svakeste korrigerte resultatene.

Bergen, Karmøy og Steinkjer er eksempler på kommuner som framstår med et lite, positivt netto driftsresultat – men hvis underliggende drift reelt sett går i minus. Til sammen er hele 113 kommuner i denne situasjonen. Det kan tilsynelatende se ut som om driften går i pluss – men i realiteten skyldes det bare regnskapsteknikk.

Seks av ti i minus

Nesten seks av ti kommuner som har levert data i tide til å komme med i den foreløpige publiseringen, har et negativt korrigert driftsresultat. Det er femte gang på åtte år at et flertall at kommunene har et reelt driftsunderskudd.

I den samme perioden har særlig premieavvik på pensjon og momskompensasjon på investeringer kunstig forbedret driftsinntektene. Fra og med i fjor forsvant investeringsmomsen fra driftsregnskapet, slik at det ikke lenger er mulig å bygge seg til overskudd i regnskapet.

I tillegg spiller bruk av og avsetning til bundne fond en betydelig rolle i enkeltkommuner. De fem siste årene har denne teknikaliteten samlet forbedret driftsresultatet med 3,2 milliarder kroner. Men dette "overskuddet" er penger kommunene må bruke senere, særlig knyttet til selvkostprosjekter – og som dermed vil gi negative utslag i framtidige regnskaper. Ved å fjerne både bruk av og avsetning til fond fra driftsresultatet, blir det i større grad mulig å sammenlikne år for år uten å måtte forklare spesielle år hvor selvkostregnskapet var langt fra null.

Korrigert netto driftsresultat 2013 og 2014

Vis linjer

Søk:

Knr	Kommune	Fylke	2013	2014	Rang 2014 (av 362)
101	Halden	Østfold	-5.3	-0.5	193

30 nye oppgaver

Regjeringen foreslår 30 nye oppgaver til kommunene i meldingen som ble lagt fram i dag. De største skal kunne overta videregående skoler og kollektivtransport.

Av Jan Inge Krossli

20. mars 2015 - 11:48

Kommunal Rapport (Oppdatert: 20. mars 2015 - 13:41)

Kommunalminister Jan Tore Sanner (H) la i dag fram kommunereformens lenge etterspurte oppgavemelding. Statsminister Erna Solberg (H) deltok på pressekonferansen, og viste hvor viktig reformen er for regjeringen.

– Bedre tjenester og mer lokaldemokrati er en av denne regjeringens viktigste satsinger. Det er bakgrunnen for kommunereformen og de forslagene vi fremmer i dag, sa Solberg.

Hun mener det har skjedd en svekking av lokaldemokratiet, og at det derfor er viktig å føre oppgaver og makt tilbake til kommunene.

– Dette vil være den største samlede flyttingen av oppgaver til kommunene noensinne. Vi går fra sentralisering og detaljstyring til desentralisering og maktspredning, sa Sanner.

Han fastslår at generalistkommuneprinsippet ligger fast, men regjeringen foreslår både at de største kommunene kan få ansvaret for flere oppgaver og de minste for færre.

Videregående og kollektivtransport

Regjeringen foreslår at storbyområdene kan overta fylkeskommunenes ansvar for videregående opplæring og for kollektivtransport. Dette er i tråd med ekspertutvalgets forslag.

– Men det er ingen automatikk i at storbyområdene får disse oppgavene. Ekspertutvalget la to klare forutsetninger. De må ha nødvendig kapasitet og kompetanse til å løse oppgaven, og det må være et likeverdig tilbud i resten av fylket, sa Sanner.

De største kommunene må søke om å overta disse oppgavene, og så vil det bli gjort en vurdering for hver enkelt kommune. For å overta kollektivtransport må kommunen utgjøre en felles bolig-, arbeids- og serviceregion. De kommunene som overtar videregående opplæring og kollektivtransport kan også overta skoleskyss, foreslår regjeringen.

De viktigste oppgavene

Noen oppgaver foreslås flyttet gjennom kommunereformen. Åtte oppgaver skal utredes nærmere, mens det settes i gang forsøk på to viktige områder.

Regjeringen vil sette i gang en forsøksordning med å overføre driftsansvaret for Distriktpsikiatriske sentre (DPS) til kommuner som har god nok kompetanse og kapasitet. Fra 2016 skal det settes i gang forsøk med å gi kommuner utvidet ansvar for barnevern. Barneministeren skal våren 2017 legge fram et forslag om ny oppgavefordelingen mellom stat og kommune i barnevernet.

Andre velferdsoppgaver av en viss størrelse som regjeringen foreslår å overføre, eller skal utrede å overføre, til kommunene er tannhelse, rehabilitering, familievern og varig tilrettelagt arbeid.

14 oppgaver under tittelen «lokal utvikling» foreslås overført til kommunene. Mange av disse vil gi kommunene økt myndighet over arealplanleggingen. Lokal nærings- og samfunnsutvikling skal bli kommunalt ansvar, og flere tilskuddsordninger.

— Innbyggerne vil beholde individuelle rettigheter selv om oppgavene flyttes. Og til ordførerne: Det følger penger med oppgavene, beroliget Sanner.

Fylkeskommunene inn i reformen

Regjeringen foreslår å invitere fylkeskommunene inn i kommunereformen, slik at det regionale nivået utvikles i takt med endringer i kommunestrukturen.

Regjeringen foreslår at fylkeskommunene sommeren 2015 starter den samme nabopraten som kommunene ble oppfordret til i fjor høst, med sikte på å avklare om det er aktuelt å slå seg sammen med nabofylker. Fylkene får frist til høsten 2016 med å melde tilbake. Fylkesgrensene vil kunne vurderes sammen med kommunegrensene våren 2017.

Regjeringen foreslår en helhetlig gjennomgang av den statlige styringen av kommunene. Den skal legges fram for Stortinget i 2017. Oppgavemeldingen inneholder noen konkrete forslag til å begrense statlig detaljstyring. Blant annet skal Kostra-rapporteringen forenkles, og kravet om skolefaglig kompetanse i kommuneadministrasjonen oppheves.

FAKTA

Regjeringen foreslår å overføre ansvaret for følgende oppgaver til kommunene:

- * Tannhelse
- * Rehabilitering
- * Basishjelpemidler
- * Distriktpsykiatriske sentre (DPS) (forsøk)
- * Barnevern
- * Familievern
- * Boligtilskudd
- * Varig tilrettelagt arbeid
- * Arbeids- og utdanningsreiser
- * Finansiering pasienttransport
- * Tilskudd frivillighetssentraler
- * Forenkling av utmarksforvaltning
- * Motorferdsel
- * Lokal nærings- og samfunnsutvikling
- * Større handlingsrom i plan- og byggesaker
- * Tilskudd nærings- og miljøtiltak i skogbruk
- * Tilskudd beite, jordbruk, verdensarv
- * Konesesjonsbehandling, småkraftverk
- * Enkeltutslippstillatelser, forurensingslov
- * Naturforvaltning
- * Det åpnes for at storbyene kan ta over ansvaret for videregående skoler og for kollektivtrafikken under bestemte forutsetninger

(©NTB)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	06.05.15	08/15
Formannskapet	05.05.15/26.05.15	
Kommunestyret	26.05.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2014**Vedlegg:**

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2014
2. Revisjonsmelding for 2014 frå KPMG AS, datert 15.04.15
3. Hovudoversyn – rekneskapen 2014
4. Årsmelding 2014 (ikkje mangfaldiggjort, ligg på kommunen si heimeside)

Saksorientering:**Innleiing**

Vedlagt følgjer Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2014, signert revisjonsmelding frå KPMG dagsett 15.04.15 (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 2014 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 0,5 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 4,7 mill. kr mot revidert budsjett på 2,0 mill. kr. Det utgjør 0,7 %, som er noko under nytt anbefalt nivå på 1,75 %. I fjor var den på 8 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2014 er på 67,0 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 32,2 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot) på kr 0. 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 innan 31. mars som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stode og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Etter lovendring i 2013 er det nå krav om at rådmannen også 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.

Eller som det står i kommunelova § 48 pkt 5:

«Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.»

Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld likestilling i kommunen. Dette punktet ble tatt inn for ein del år sida og er innarbeida i meldinga. Det skal seiast noko om tiltak som er satt i verk, og tiltak som planleggast for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingslova

I årsmeldinga for 2014 skriv rådmannen mellom anna følgjande i innleiinga:

Dette har og slått direkte ut på kommuneøkonomien. Skatteinngangen i 2014 er lågare enn den har vore tidlegare. Samstundes er det gjort eit trekk i skatteinntektene til kommunen fordi me fekk tildelt for mykje skatteinntekter i 2013. Dette gjer at resultatet er lågare enn det normalt ville vore i 2014. Trass i sviktande skatteinntekter kjem ein ut med positivt netto driftsresultat. Dette skuldast at ein har meirinntekter på andre arter. Utgifter til renter og avdrag på lån er lågare enn budsjettert, medan avkastning på kapitalen er høgare. Det er viktig at ein er førebudd på noko dårlegare tider framover og at ein justerer drifta i forhold til forventa rammevilkår. Med bakgrunn i dette er det starta ein driftsgjennomgang av alle tenesteområda med tanke på å ta ned drifta noko frå 2016. Den økonomiske drifta i dei ulike einingane har gått bra, samla sett. Einingssleiarane har vist stor evne til å balansere stramme økonomiske rammer opp mot behov for auka tenester. Eit unntak er barnehage det det er eit samla overforbruk på om lag 1 mill. På ei annan side har det aldri vore fleire barn i barnehagane i kommunen enn det er no. Utgiftene til barnevern har og auka sterkt hausten 2014 som følgje av mange tunge saker.

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.

Eventuelt årsoppgjersbrev, saman med 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 eit eventuelt årsoppgjersbrev.

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 2014 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

Aksdal, 29.04.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Vindafjord

Kontrollutvalet sin uttale om Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2014

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 06.05.15, sak 08/15 handsama Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2014.

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 2014 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 0 kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 4,7 millionar 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 2014 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.14.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2014.

Ølen, 06.05.15

Øyvind Haraldseid
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

maugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.15
Journalført: 15/128/cgl
Arkivkode: 212
Telephone +47 04053
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til kommunestyret i Vindafjord kommune

VEDLEGG SAK 8/15

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Vindafjord kommune som viser kr 476 644 823 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2014, 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.

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 2014 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Offices in:

Oslo	Haugesund	Sandnessjøen
Ålesund	Kristiansund	Stavanger
Bergen	Larvik	Stord
Bodø	Molde	Strømme
Brønnøysund	Narvik	Tromsø
Trondheim	Rælingen	Tvedestrand
Vestby	Sandnessjøen	Vestby

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

Statseksaminerte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

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

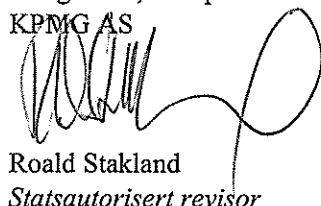
Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

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 2015

KPMG AS



Roald Stakland

Statsautorisert revisor

Kopi:

Kontrollutvalet

Formannskapet

Rådmannen



Rekneskap 2014



Innhold

	Side
Innleiing	4
Revisjonsmelding	5
Hovudoversikt	
• Drift	7
• Investering	8
• Anskaffelse og anvendelse av midler	9
• Balanse	10
• Rekneskapsskjema 1A – drift	11
• Rekneskapsskjema 2A – investering	11
• Budsjettsskjema 1B – drift	12
• Budsjettsskjema 2B – investering	12
Noter	
• Note 1 Kasse og bank	13
• Note 2 Renter og utbytte	13
• Note 3 Pensjonar	14
• Note 4 Uteståande fordringar	15
• Note 5 Utlån	15
• Note 6 Eigedomar, anlegg, utstyr og transportmidlar	16
• Note 7 Fond	17
• Note 8 Kortsiktig gjeld	18
• Note 9 Arbeidskapital	18
• Note 10 Sjølvkostområde	19
• Note 11 Langsiktig gjeld	19
• Note 12 Minste tillate avdrag	19
• Note 13 Stillingsoversyn	19
• Note 14 Garantiansvar	20
• Note 15 Aksjer og andeler	20
• Note 16 Kapitalkonto	21
• Note 17 Udekka i investeringsrekneskapet	22
• Note 18 Rekneskapsprinsipp	23
Detaljer drift	
• Driftsrekneskapet – Overordna finans etter ansvar 1001	24
• Driftsrekneskapet – Fordelt etter rammeområda	25
• Driftsrekneskapet – Fordelt etter rammeområda og dei enkelte einingane	26
• Investeringsrekneskapet	27
Balanserekneskapen - detaljert	29



Innleiing

Med dette blir årsrekneskapet for Vindafjord kommune for 2014 lagt fram. Kommunen sitt rekneskapsmessige driftsresultat er gjort opp i balanse. Dette er i tråd med det som er varsla i 2. tertialrapport. Netto driftsresultat er på kr 4 691 953,-. Dette utgjer 0,73% av driftsinntektene, og er det svakaste resultatet etter kommunesamanslåinga.

Resultatet for 2014 er prega av fleire forhold. På inntektssida er ein vesentleg del av svikten relatert til skatt. Kommunen fekk i 2013 fordelt for mykje skatteinntekter. Dette blei avdekka i 2014, og korrigert ved at desse inntektene blei trekt tilbake. Resultatet for 2013 var dermed for høgt. I 2014 er resultatet tilsvarande for lågt.

Trass i dette har ein kome ut med eit positivt netto driftsresultat. Årsaka er at deler av inntektssida har kome betre ut enn budsjettert, samstundes som deler av utgiftene har vore lågare enn budsjettert. Både mva-kompensasjon, integreringstilskot og renteinntekter syner meirinntekter, medan renteutgiftene er lågare.

Vidare er det svært positivt at drifta innan rammeområda samla sett gjekk i balanse, trass i utfordringar innan enkelte tenesteområde. Særleg barnevernstenesta har auka kraftig, noko som har resultert i overforbruk. Dette har vore varsla i tertialrapporteringa. For øvrig er budsjett disiplinen god, og avvik frå budsjetta er i hovudsak svært små. Ein del tenester har positive resultat, og er såleis med å dekke inn overforbruk i tenester med ekstraordinære utfordringar.

I samband med bokføring av pensjon, er det inntektsført eit premieavvik på om lag 7,9 mill kroner. Dette skal amortiserast, og vil såleis kome til belastning i rekneskapet komande år. Tradisjonelt har kommunen sett av fondsmidler til dekning av desse framtidige utgiftene dersom ein har hatt høve til det. For 2014 er det avsett noko mindre enn premieavviket på grunn av svakt resultat.

Alle investeringsprosjekta er dekkja inn i 2014. Budsjettet er justert i høve til tidlegare års løyvingar, jf tertialrapportering i september 2014. Det ligg inne budsjettmidlar til store utbyggingar som er i startfasen, noko som gir avvik mellom rekneskap og budsjett. Restløyvingane vil bli re-budsjettert i 2015.

Ølen, den 15. februar 2015

Ove Eidsheim
økonomisjef



Økonomisk oversikt – drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	21.418.599,20	21.219.122,00	20.218.165,00	21.677.945,85
Andre salgs- og leieinntekter	52.358.512,94	50.047.327,00	48.411.651,00	51.369.975,59
Overføringer med krav til motytelse	70.233.713,48	56.122.725,00	50.520.603,00	80.873.076,96
Rammetilskudd	250.811.470,00	238.631.000,00	243.710.000,00	217.338.260,00
Andre statlige overføringer	9.049.056,00	7.353.465,00	7.483.465,00	9.962.281,00
Andre overføringer	1.738.148,00	1.647.000,00	0,00	2.211.000,00
Skatt på inntekt og formue	219.298.849,70	243.775.000,00	237.834.000,00	252.402.586,38
Eiendomsskatt	16.269.743,92	17.100.000,00	17.100.000,00	15.895.671,05
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	641.178.093,24	635.895.639,00	625.277.884,00	651.730.796,83
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	351.427.420,76	347.768.195,00	345.855.597,00	336.841.370,88
Sosiale utgifter	95.762.250,11	102.396.221,00	103.161.990,00	88.192.574,75
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	73.610.520,52	68.893.708,00	68.373.460,00	68.147.213,78
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	58.534.744,03	55.778.919,00	52.011.422,00	53.236.935,47
Overføringer	43.066.861,09	40.875.636,00	31.701.666,00	41.170.834,82
Avskrivninger	18.242.858,00	17.500.000,00	17.500.000,00	17.016.671,00
Fordelte utgifter	0,00	-407.088,00	-558.988,00	0,00
Sum driftsutgifter	640.644.654,51	632.805.591,00	618.045.147,00	604.605.600,70
Brutto driftsresultat	533.438,73	3.090.048,00	7.232.737,00	47.125.196,13
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	16.694.492,56	14.180.000,00	12.180.000,00	18.124.212,94
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	8.000,00	670.000,00	670.000,00	8.000,00
Sum eksterne finansinntekter	16.702.492,56	14.850.000,00	12.850.000,00	18.132.212,94
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	11.898.571,42	13.708.123,00	14.508.123,00	12.508.450,87
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	18.888.264,93	19.711.000,00	19.711.000,00	17.612.814,27
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	30.786.836,35	33.419.123,00	34.219.123,00	30.121.265,14
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-14.084.343,79	-18.569.123,00	-21.369.123,00	-11.989.052,20
Motpost avskrivninger	18.242.858,00	17.500.000,00	17.500.000,00	17.016.671,00
Netto driftsresultat	4.691.952,94	2.020.925,00	3.363.614,00	52.152.814,93
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	22.589.195,92	22.589.195,92	0,00	3.806.706,29
Bruk av disposisjonsfond	8.102.865,15	6.659.375,00	1.541.386,00	2.917.927,00
Bruk av bundne fond	2.455.717,97	1.987.700,00	295.000,00	4.405.458,44
Sum bruk av avsetninger	33.147.779,04	31.236.270,92	1.836.386,00	11.130.091,73
Overført til investeringsregnskapet	1.980.972,95	5.000.000,00	5.000.000,00	20.275.396,89
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	26.391.634,11	27.657.195,92	0,00	8.231.683,00
Avsatt til bundne fond	9.467.124,92	600.000,00	200.000,00	12.186.630,85
Sum avsetninger	37.839.731,98	33.257.195,92	5.200.000,00	40.693.710,74
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	22.589.195,92

Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	421.021,00	7.000.000,00	3.000.000,00	502.342,50
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	37.475.694,44	692.000,00	346.000,00	17.683.740,61
Kompensasjon for merverdiavgift	10.821.641,08	25.229.000,00	7.629.000,00	0,00
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	48.718.356,52	32.921.000,00	10.975.000,00	18.186.083,11
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.505.242,23	760.000,00	760.000,00	1.277.763,27
Sosiale utgifter	324.984,65	187.000,00	187.000,00	310.234,04
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	52.294.828,62	121.507.922,00	36.758.400,00	45.522.287,97
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	202.900,00	0,00	0,00	445.088,26
Overføringer	12.746.984,34	25.219.028,00	8.439.600,00	14.969.841,98
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	67.074.939,84	147.673.950,00	46.145.000,00	62.525.215,52
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	839.752,07	650.000,00	650.000,00	1.216.982,60
Utlån	2.310.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.108.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.283.812,00	0,00	0,00	4.301.868,00
Dekning av tidligere års udekket	3.559.496,00	3.259.496,00	0,00	1.045.856,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	5.909.031,08	0,00	0,00	4.757.238,07
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	312.661,00
Sum finansieringstransaksjoner	13.902.091,15	7.909.496,00	4.650.000,00	14.742.605,67
Finansieringsbehov	32.258.674,47	122.662.446,00	39.820.000,00	59.081.738,08
Dekket slik:				
Bruk av lån	22.694.527,00	84.754.912,00	29.000.000,00	24.146.694,59
Salg av aksjer og andeler	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	839.752,07	670.000,00	670.000,00	1.216.982,60
Overført fra driftsbudsjettet	1.980.972,95	5.000.000,00	0,00	20.275.396,89
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	5.989.982,20	30.237.534,00	10.150.000,00	250.000,00
Bruk av bundne driftsfond	92.662,50	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	650.777,75	2.000.000,00	0,00	9.933.168,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	32.258.674,47	122.662.446,00	39.820.000,00	55.822.242,08
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-3.259.496,00

**Anskaffelse og anvendelse av midler**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	641.178.093,24	635.895.639,00	625.277.884,00	651.730.796,83
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	48.718.356,52	32.921.000,00	10.975.000,00	18.186.083,11
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	40.246.771,63	100.274.912,00	42.520.000,00	43.495.890,13
Sum anskaffelse av midler	730.143.221,39	769.091.551,00	678.772.884,00	713.412.770,07
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	622.401.796,51	615.612.679,00	600.954.135,00	587.588.929,70
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	67.074.939,84	147.673.950,00	46.145.000,00	62.525.215,52
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	35.220.400,42	38.069.123,00	38.869.123,00	38.748.115,74
Sum anvendelse av midler	724.697.136,77	801.355.752,00	685.968.258,00	688.862.260,96
Anskaffelse - anvendelse av midler	5.446.084,62	-32.264.201,00	-7.195.374,00	24.550.509,11
Endring i ubrukte lånemidler	5.625.394,00	0,00	0,00	19.311.807,28
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	11.071.478,62	-32.264.201,00	-7.195.374,00	43.862.316,39

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	45.327.286,11	31.516.691,92	200.000,00	49.123.264,84
Bruk av avsetninger	39.881.201,49	63.473.804,92	11.986.386,00	21.313.259,73
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	3.259.496,00
Netto avsetninger	5.446.084,62	-31.957.113,00	-11.786.386,00	24.550.509,11

Int. overføringer og fordelinger

Interne inntekter mv	21.392.258,40	23.427.000,00	18.450.000,00	38.657.783,81
Interne utgifter mv	21.392.258,40	23.019.912,00	22.891.012,00	38.657.783,81
Netto interne overføringer	0,00	407.088,00	-4.441.012,00	0,00

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-3.084.897,33	43.547.196,06
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-276.239,00	9.366.802,00
Endring kortsiktige fordringer	7.820.923,99	-1.252.340,32
Endring premieavvik	8.977.923,00	490.090,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	13.437.710,66	52.151.747,74
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-2.366.232,04	-8.289.431,34
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	11.071.478,62	43.862.316,40

**Oversikt - balanse**

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.351.704.437,02	1.280.089.119,09
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	645.859.306,22	634.346.253,22
Utstyr, maskiner og transportmidler	9.463.185,50	9.476.693,50
Utlån	52.417.248,30	50.955.000,37
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	30.687.501,00	29.438.989,00
Pensjonsmidler	613.277.196,00	555.872.183,00
Omløpsmidler	310.385.613,55	296.947.902,89
Herav:		
Kortsiktige fordringer	53.673.046,68	45.852.122,69
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	34.945.410,00	25.967.487,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	57.568.965,00	57.845.204,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	164.198.191,87	167.283.089,20
SUM EIENDELER	1.662.090.050,57	1.577.037.021,98
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	334.059.173,57	312.347.455,02
Herav:		
Disposisjonsfond	64.980.515,54	52.681.728,63
Bundne driftsfond	46.384.716,81	39.373.310,01
Ubundne investeringsfond	15.520.799,78	10.262.546,45
Bundne investeringsfond	17.046.580,50	17.139.243,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,35	22.589.196,27
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-1.090.720,00	-4.650.216,00
Kapitalkonto	183.115.280,59	166.849.646,66
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	8.102.000,00	8.102.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	1.224.685.411,00	1.163.710.333,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	791.456.007,00	739.072.833,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	433.229.404,00	424.637.500,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	103.345.466,00	100.979.233,96
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	103.345.466,00	100.979.233,96
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.662.090.050,57	1.577.037.021,98
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	77.106.289,42	74.381.174,42
Herav:		
Ubrukte lånemidler	64.197.026,42	58.571.632,42
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	12.909.263,00	15.809.542,00
Motkonto til memoriakonti	-77.106.289,42	-74.381.174,42



	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	219.298.849,70	243.775.000,00	237.834.000,00	252.402.586,38
Ordinært rammetilskudd	250.811.470,00	238.631.000,00	243.710.000,00	217.338.260,00
Skatt på eiendom	16.269.743,92	17.100.000,00	17.100.000,00	15.895.671,05
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statsilskudd	9.049.056,00	7.353.465,00	7.483.465,00	9.962.281,00
Sum frie disponible inntekter	495.429.119,62	506.859.465,00	506.127.465,00	495.598.798,43
Renteinntekter og utbytte	16.694.492,56	14.180.000,00	12.180.000,00	18.124.212,94
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	11.898.571,42	13.708.123,00	14.508.123,00	12.508.450,87
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	18.888.264,93	19.711.000,00	19.711.000,00	17.612.814,27
Netto finansinnt./utg.	-14.092.343,79	-19.239.123,00	-22.039.123,00	-11.997.052,20
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	26.391.634,11	27.657.195,92	0,00	8.231.683,00
Til bundne avsetninger	9.467.124,92	600.000,00	200.000,00	12.186.630,85
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	22.589.195,92	22.589.195,92	0,00	3.806.706,29
Bruk av ubundne avsetninger	8.102.865,15	6.659.375,00	1.541.386,00	2.917.927,00
Bruk av bundne avsetninger	2.455.717,97	1.987.700,00	295.000,00	4.405.458,44
Netto avsetninger	-2.710.979,99	2.979.075,00	1.636.386,00	-9.288.222,12
Overført til investeringsregnskapet	1.980.972,95	5.000.000,00	5.000.000,00	20.275.396,89
Til fordeling drift	476.644.822,89	485.599.417,00	480.724.728,00	454.038.127,22
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	476.644.822,89	485.599.417,00	480.724.728,00	454.038.127,22
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	67.074.939,84	147.673.950,00	46.145.000,00	62.525.215,52
Utlån og forskutteringer	2.310.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.108.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.283.812,00	0,00	0,00	4.301.868,00
Avdrag på lån	839.752,07	650.000,00	650.000,00	1.216.982,60
Dekning av tidligere års udekket	3.559.496,00	3.259.496,00	0,00	1.045.856,00
Avsetninger	5.909.031,08	0,00	0,00	5.069.899,07
Årets finansieringsbehov	80.977.030,99	155.583.446,00	50.795.000,00	77.267.821,19
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	22.694.527,00	84.754.912,00	29.000.000,00	24.146.694,59
Inntekter fra salg av anleggsmidler	431.021,00	7.000.000,00	3.000.000,00	502.342,50
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	10.821.641,08	25.229.000,00	7.629.000,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	38.315.446,51	1.362.000,00	1.016.000,00	18.900.723,21
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	72.262.635,59	118.345.912,00	40.645.000,00	43.549.760,30
Overført fra driftsregnskapet	1.980.972,95	5.000.000,00	0,00	20.275.396,89
Bruk av tidligere års udiskonert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	6.733.422,45	32.237.534,00	10.150.000,00	10.183.168,00
Sum finansiering	80.977.030,99	155.583.446,00	50.795.000,00	74.008.325,19
Udekket/udiskonert	0,00	0,00	0,00	-3.259.496,00



	Budsjett 2014	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Budsjettsskjema 1A - drift			
Skatt på inntekt og formue	243.775.000,00	222.711.000,00	215.356.866,51
Ordinært rammetilskudd	238.631.000,00	235.589.000,00	222.569.767,00
Skatt på eiendom	17.100.000,00	17.100.000,00	15.777.515,72
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	7.353.465,00	7.930.500,00	9.807.599,00
Sum frie disponible inntekter	506.859.465,00	483.330.500,00	463.511.748,23
Renteinntekter og utbytte	14.180.000,00	13.740.000,00	14.915.815,43
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	13.708.123,00	13.730.481,00	12.676.484,69
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	19.711.000,00	18.551.000,00	17.547.196,00
Netto finansinnt./utg.	-19.239.123,00	-18.541.481,00	-15.307.865,26
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	27.657.195,92	6.583.731,00	7.981.111,00
Til bundne avsetninger	600.000,00	225.000,00	21.041.267,90
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	22.589.195,92	0,00	8.086.529,00
Bruk av ubundne avsetninger	6.659.375,00	2.430.000,00	3.338.507,00
Bruk av bundne avsetninger	1.987.700,00	320.000,00	3.937.576,48
Netto avsetninger	2.979.075,00	-4.058.731,00	-13.659.766,42
Overført til investeringsbudsjettet	5.000.000,00	18.409.000,00	16.209.737,05
Til fordeling drift	485.599.417,00	442.321.288,00	418.334.379,50
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	485.599.417,00	442.321.288,00	418.334.379,50
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00
	Budsjett 2014	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Budsjettsskjema 2A - investering			
Investeringer i anleggsmidler	147.673.950,00	68.945.000,00	40.426.138,09
Utlån og forskutteringer	4.000.000,00	0,00	3.834.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00	0,00	1.090.657,00
Avdrag på lån	650.000,00	0,00	2.939.112,33
Dekning av tidligere års udekket	3.259.496,00	0,00	4.571.345,00
Avsetninger	0,00	0,00	10.913.497,00
Årets finansieringsbehov	155.583.446,00	68.945.000,00	63.774.749,42
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	84.754.912,00	42.907.000,00	13.955.849,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	7.000.000,00	3.000.000,00	5.529.538,10
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	25.229.000,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.362.000,00	346.000,00	20.753.585,27
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	118.345.912,00	46.253.000,00	40.238.972,37
Overført fra driftsbudsjettet	5.000.000,00	17.109.000,00	16.209.737,05
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	32.237.534,00	5.583.000,00	6.480.184,00
Sum finansiering	155.583.446,00	68.945.000,00	62.928.893,42
Udekket/udisponert	0,00	0,00	-845.856,00

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	06.05.15	09/15
Kommunestyret	26.05.15	/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL – HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGS PARK AS

Vedlegg: «Selskapskontroll- Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» - rapport utarbeida av Deloitte AS

Bakgrunn

Karmøy kontrollutval valde i sitt møte 11.06.14, sak 20/14 ovannemnte prosjekt og vedtok å invitere dei andre eigarkommunane til å delta i prosjektet. Alle dei andre seks kontrollutvala har seinare takka ja til å vere med. Kostnadene er fordelt på dei sju kommunane etter eigardel.

Vindafjord kontrollutval godkjente prosjektplanen i møtet 16.09.14, sak 18/14, kor ramma og tidsplan for revisjonen blei fastlagd. Ramma blei sett til 380 timar, kor Vindafjord sin del utgjør 26 timar. Selskapet med dotterselskap er ikkje blant dei prioriterte selskap i Plan for selskapskontroll 2012-2016. Utvalet er gitt mynde til gjera sine eigne prioriteringar og det var naturleg å delta i dette samarbeidsprosjektet.

Mandat

Hovudformålet med selskapskontrollen var å undersøke og vurdere om Haugaland Kraft AS og dotterselskapet Haugaland Næringspark AS har etablert system og rutinar for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Problemstillingar

Følgjande problemstillingar blei ønska undersøkt:

1. *I hvilken grad har eierkommunene utarbeidet eierstrategier eller andre føringer for Haugaland Kraft?*
2. *Hvordan samhandler eierkommunene når det gjelder eierstyring og oppfølging av Haugaland Kraft?*
3. *Hvordan er styrerepresentantene valgt og i hvilken grad er det stilt bestemte krav til kvalifikasjoner o.l.?*
4. *Hvordan blir eierkommunene informert om driften og utviklingen i selskapet og dotterselskapet?*

5. *Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling mellom eiere, styret og selskapets daglige ledelse i Haugaland Kraft og i Haugaland Næringspark?*
6. *I hvilken grad blir krav, retningslinjer og anbefalinger fra eierne og KS fulgt opp av Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark?*
 - a. *Driver selskapene i samsvar med vedtektene og sentrale krav/føringer fra eierkommunene?*
 - b. *Følger selskapene opp sentrale anbefalinger fra KS?*
7. *I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert en tilfredsstillende styring av datterselskapet Haugaland Næringspark?*

I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med sentrale bestemmelser i aksjeloven?

- a. *I hvilken grad gjennomfører selskapene generalforsamlinger i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?*
 - b. *I hvilken grad utøver selskapsstyrene sitt tilsynsansvar i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?*
8. *I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å sikre en økonomisk forsvarlig drift av selskapet?*
 - a. *I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjetter?*
 - b. *I hvilken grad gjennomfører selskapene risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?*
 - c. *I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett i større prosjekter?*
Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med eierne sine uttrykte forventninger?
 9. *I hvilken grad har selskapene etablert retningslinjer for innkjøp?*
 10. *I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?*
 - a. *Hva omfatter selskapenes etiske retningslinjer og hvordan er disse gjort kjent blant de ansatte?*
 - b. *I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til faren for økonomiske misligheter?*
 - c. *I hvilken grad er det etablert rutiner og kontroller knyttet til å forhindre og eventuelt avdekke økonomiske misligheter?*
 - d. *Er det etablert rutiner for varsling og hvordan er eventuelt disse gjort kjent blant de ansatte?*
 11. *I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert retningslinjer når det gjelder kjøp av eierdeler i andre selskap og hvordan blir eventuelt disse etterlevd?*

- a. *I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- b. *I hvilken grad blir eierkommunene involvert ved kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- c. *I hvilken grad sikrer Haugaland Kraft at selskap som en har eierdeler i har retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?*

12. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer knyttet til sponsing, og i hvilken grad blir disse etterlevd?

13. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid (HMS) i samsvar med bestemmelser internkontrollforskriften?

14. I hvilken grad har selskapet gjennomført ROS analyse og utarbeidet en beredskapsplan i samsvar med beredskapsforskriften?

- a. *I hvilken grad er avvik som ble avdekket i NVE (Norges Vassdrags- og Energidirektorat) sitt tilsyn av Haugaland Kraft i mars 2014 blitt fulgt opp av selskapet? (Tilsynet var knyttet til krav i energiloven, energilovforskriften og beredskapsforskriften)*

Metodar som er nytta er dokumentanalyse og intervjuar, jf. rapporten kap. 2.

Revisjonskriterier for selskapskontrollen er i hovudsak henta frå tilrådingane frå KS om eigarstyring, aksjelova, Internkontrollforskrifta og lov om offentlege anskaffingar. Utfyllande revisjonskriterier er omtalt i vedlegg 2 i rapporten.

Rapporten

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten gjer eit godt bilete av selskapet si drift og belyser nærare dei ulike problemstillingane. Rapporten er verifisert og uttala er innarbeida i rapporten. Endeleg rapport blei oversendt sekretariatet 06.03.15.

Basert på revisjonen sine observasjonar og vurderingar i forbindelse med selskapskontrollen, tilrår revisjonen at Haugaland Kraft set i verk følgjande tiltak:

- 1. Øker kvinneandelen i styret i Haugaland Næringspark slik at dette tilfredsstiller kravene i aksjeloven.**
- 2. Bidrar til at det gjennomføres dokumentert styreevaluering i henhold til styreinstruksen.**
- 3. Utarbeider rutiner som beskriver hvordan selskapets bestemmelser om habilitet skal praktisere, slik at kravene i forvaltningsloven og aksjeloven blir ivaretatt.**
- 4. Bidrar til at det enkelte styremedlem registrerer sitt styreverv i KS styreregister.**

- 5. Gjennomfører en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter.**
- 6. Utarbeide veiledning for styremedlemmer som representerer Haugaland Kraft i andre selskapsstyrer.**

Basert på revisjonen sine observasjonar og vurderingar i forbindelse med selskapskontrollen, anbefaler revisjonen at eigarkommunane set i verk følgjande tiltak:

- 1. Stille krav om at rapportering fra selskapet inneholder opplysninger som gjør det mulig for eierkommunene å følge opp at KS sine anbefalinger til god eierstyring etterleves.**
- 2. Endrer § 7 i vedtektene slik at de blir i tråd med aksjelovens § 6.1, hvor det framgår at styret i selskaper uten bedriftsforsamling, alltid selv skal velge sin leder.**

Sekretariatet viser til samandraget i innleiinga og revisor si vurdering i rapporten kapittel 4. Ut i frå desse vurderingane har revisor i kapittel 5 komme fram til framlegg til dei tiltak som stod ovanfor. For meir detaljer sjå sjølve rapporten.

I følgje revisjonsforskrifta § 8 skal både styret og dagleg leiar gjeve høve til å gje uttrykk for sitt syn på dei forhold som kjem fram i rapporten og deira syn skal også gå fram av rapporten.

Haugaland Kraft har hatt rapporten til verifisering og høyring og har gjeve tilbakemelding, også på vegne av Haugaland Næringspark. Tilbakemeldinga inneheldt nokre presiseringar og tillegg til rapporten si datadel, og desse er innarbeida i den endelege rapporten.

Tilbakemeldingane frå Haugaland Kraft gav ikkje grunnlag til å gjere endringar i revisjonen sine vurderingar, men det ble gjort nokre mindre justeringar i framlegg til tiltak. Haugaland Kraft blei 04.03.15 informert om justeringane revisjonen hadde gjort, og bekrefta pr. e-post same dag at justeringane var dekkande i forhold til selskapet si tilbakemelding.

Konklusjon

Resultatet etter selskapskontrollen viser at selskapet og eigarkommunane har nokre forbettringspotensiale, i og med at undersøkinga avdekker enkelte svakheiter og forbettringsområde. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalet ber kommunestyret vedta at revisjonen sine tilrådingar blir følgt opp av selskapet og kommunane.

Sekretariatet vil vidare tilrå at det vert sett ein frist der kommunestyret via kontrollutvalet får tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten.

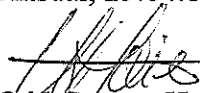
Ein forvaltningsrevisjonsrapport/selskapskontroll skal systematisk vert følgt opp for å sikre at selskapet sett i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheiter og kontrollutvalet bør sørge for at kommunestyret sine vedtekne merknader til rapporten vert følgd opp. Det vert tilrådd at slik oppfølging skjer frå 6 til 12 månader etter at rapporten er vedteken av kommunestyret.

I følgje rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalet innstille direkte til kommunestyret i forbindelse med handsaming av forvaltningsrevisjonsrapport og selskapskontroller.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Vindafjord kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og leiinga for vidare oppfølging av rapportens sine tilrådingar.
3. Det vert gjeve tilbakemelding til eigarkommunane sine kommunestyre via kontrollutvala om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyret sitt vedtak.

Aksdal, 29.04.15


Odd Gunnar Høie (sign.)
Rådgjevar/utvalssekretær

Fra Haugesunds Avis 24.03.15

Kom godt ut av tilsyn

Haugaland Kraft framstår som et veldrevet selskap. Likevel er det forbedringspotensial på noen områder.

Hans Inge Ringodd [E-post](#)

Publisert 24.03.2015 kl 08:47 Oppdatert 24.03.2015 kl 08:47

HAUGESUND: Leder Torleif Lothe (V) i kontrollutvalget i Haugesund kommune gir en god attest til Haugaland kraft.

– Helhetsinntrykket er meget godt, sier Lothe.

Han skryter også av innstillingen til ledelsen i selskapet.

– Samarbeidet har vært godt, og ledelsen har vært positiv og imøtekommende på alle måter, sier Lothe.

Selskapskontrollen av Haugaland kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS er gjennomført av Deloitte for kontrollutvalgene i eierkommunene Karmøy, Haugesund, Vindafjord, Tysvær, Sveio, Bokn og Utsira.

Kontrollen avdekket at Haugaland næringspark ikke oppfyller kravene i kommuneloven om kjønnsrepresentasjon i styret. Bare ett av fem styremedlemmer er en kvinne.

Kontrollutvalgene anbefaler også at Haugaland kraft gjennomfører en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter.

– Vi har kontrollrutiner, men disse er ikke satt i et helhetlig system, sier administrerende direktør Olav Linga.

Han opplyser at selskapet allerede har satt i gang arbeid for å forbedre de forholdene selskapskontrollen avdekket.

– Dette skal vi ha på plass i løpet av et par måneder, sier Linga.

Han er veldig positiv til at eierne jevnlig tar en skikkelig gjennomgang av energiselskapet, som har en årsomsetning på over en milliard

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	06.05.15	10/15
Kommunestyret	26.05.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie/Toril Hallsjø	033	

KONKURRANSEGRUNNLAG - ANBOD PÅ KJØP AV REVISJONS- TENESTER 2016-2020

Vedlegg: Konkurransesgrunnlaget - kjøp av revisjonstenester
(Unnateke offentliggjøring i medhald av offentleglova § 5, jf.
anskaffelsesloven § 1 - Likebehandling)

Saksorientering:

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok i møte 28.10.14, sak 73/14 kontrollutvalet si innstilling:

Vindafford kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Vindafford kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

Sekretariatet arbeider nå, i samarbeid med innkjøpssamarbeidet på Haugalandet, med å utarbeide eit anbudsdokument. Det vil bli sendt ut i eigen sending. Konkurransesgrunnlaget er unnateke offentliggjøring i medhald av Offentleglova § 5, jf. lov om offentlege anskaffingar § 1. Grunngevinga for å utsetje offentliggjøringa av dokumentet er å sikre likebehandling av tilbydarane. Dette gjer ein ved at alle tilbydarane får tilgang til opplysningane i dokumentet samstundes. Sidan dokumentet har utsett offentliggjøring bør møtet lukkast etter kommune-loven § 31, 5. i den grad kontrollutvalet ønskjer å få nærare informasjon om innhaldet, og eventuelt drøfte sider ved dokumentet.

Generelt om innkjøp

Innkjøp av revisjonstenester fell inn under reglane om offentlege innkjøp og reglar som følgjer av EØS-avtalen. Reglane sett krav til kva prosedyre ein må følgje, avhengig av kor stor kontrakt det er tale om. Etter nasjonale reglar må ein utlyse anbuds konkurranse når verdien på kontrakten er meir enn kr 500.000,-. Når verdien på kontrakten overstig kr 1,6 mill. kr, krev EØS-avtalen at anbodet må kunngjerast i heile EØS-området, noko som vil vere tilfelle med denne kontrakten.

Når ein skal rekne ut kor stor kontrakten er i forhold til desse reglane, må ein sjå alle åra kontrakten gjeld under eit. Det inneber at ein må summere opp kjøpa for dei åra som kontrakten skal gjelde, til dømes 4 år + 2 års opsjon.

Vurdering

Anbudskonkurransen vert foreslått gjennomført som open anbuds konkurranse utan forhandlingar. Sist anbudsrunder i desember 2011 og våren 2012 blei den gjennomført som open anbuds konkurranse med forhandlingar. Den gang køyrte sekretariatet anbudsprosessen for 7 kommunar (Sveio, Tysvær, Sauda, Etne, Vindafjord, Bokn og Utsira) mot 4 tilbydarar.

Haugesund og Karmøy hadde sin anbuds konkurranse sommaren 2011 utan forhandlingar. Det same hadde Suldal, som ønskte sin anbuds konkurranse hausten 2011 utan å vente på ei avklaring om mogleg fusjon mellom Indre Hordaland kommunerevisjon og Haugaland kommunerevisjon. Då det ikkje blei noko av fusjon, vedtok dei andre kommunestyra, etter innstilling frå kontrollutvala, å konkurranseutsette revisjonstenestene.

Dei av utvalsleiarane som møtte til forhandlingane den 08.02.11, samt revisjonsselskapa uttrykte at dei var nøgd med at dei kunne gje ein personleg presentasjon av kva selskapa kunne tilby av tenester og kompetanse. Det vart sett av ca. 10 minutt til kvar kommune, men kvart selskap fekk då ca. 1,5 time til sin presentasjon. Alt var dokumentert i skriftleg materiale. Tilbydarane fekk tilbod om å komme med nytt pristilbod til neste dag. Alle 4 tilbydarane kome med nytt tilbod. Midlertidig må ein tenke at innlevert pris blir sett avhengig av type anbod som vert lyst ut. Det er også svært krevjande å administrere forhandlingar mellom 10 kontrollutval/kommunar og fleire tilbydarar. Det er også noko usikkert blant dei innkjøpskyndige om det er lovleg til å nytte denne type anbod.

Konkurransegrunnlaget sist gong blei delt i tre delar. Første del omfatta kva slags kvalifikasjonskrav kommunen stiller til dei som skulle levere inn anbod. Dei viktigaste krava som vart stilt var krav til autorisasjon som revisor, samt at firma som skulle levere inn anbod måtte ha dei tekniske, økonomiske og faglege kvalifikasjonane som er naudsynt for å kunne revidere kommunen sine rekneskap.

Tildelingskriterier

Det blei lagt opp til å velje den leverandøren som hadde *det økonomisk mest fordelaktige tilbodet*. For å skilje leverandørane frå kvarandre blei det i 2011 sett opp følgjande tildelingskriterier:

- ✓ pris (55 %)
- ✓ løysning og forståing for oppdraget (35 %)
- ✓ referansar (10 %)

Andre kommunar har sett andre tildelingskriterier. Klepp kontrollutval/kommune som hadde sitt konkurransegrunnlag våren 2014 sette følgjande:

- ✓ pris (40 %)
- ✓ kompetanse/erfaring til teamet for rekneskapsrevisjon (30 %)
- ✓ kompetanse/erfaring til teamet for forvaltningsrevisjon/selskapskontroll (30 %),

mens Time kontrollutval/kommune sette hausten 2014 følgjande kriterier:

- ✓ pris (70 %)
- ✓ oppgåveløysing (30 %)

Ved evaluering av tilboda fekk den tilbydar som leverte dei mest gunstige vilkåra toppscore 10 poeng og tilsvarande vektingsprosent for dei respektive kriteria.

Øvrige tilbydarar blei vekta relativt i høve til beste tilbydar i kvar av kriteria. Ved evaluering av pris fekk lågaste pris 10 poeng. Dei andre tilboda fekk poeng tilsvarande denne etter følgjande formel: $10 - (\text{aktuell pris} - \text{lågast pris}) \times 100 / \text{aktuell pris} \times 10 / 100$.

Den tilbydar som totalt sett oppnådde høgast poengsum, vart sett på som *den økonomisk mest fordelaktige tilbydar* og blei tildelt kontrakt.

Rogaland kontrollutvalgssekretariat har opplyst at det viste seg at det var vanskeleg å vekte tilbyderane/selskapa, da dei alle ville kunne løyse oppgåvene på ein god måte. Ved utveljinga av beste tilbud var det **pris** som var det kriteriet som til sjuande og sist var det som skilte mellom tilboda.

Sekretariatet vil med dette som bakgrunn tilrå følgjande kriterier:

- ✓ pris (70 %)
- ✓ oppgåveløysing/forståing av oppdraget/kompetanse/erfaring (30 %)

Tilbudet

Det var vidare i 2012 lagt opp til at det skal gjevast ein **fast pris** på rekneskapsrevisjonen med tilhøyrande attestasjonar, inkludert attestasjon av krav om momskompensasjon. Prisen skulle óg inkludere oppmøte i kontrollutvalet og kommunestyret, jf. kravspesifikasjon.

For forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og granskingar skulle det gjevast ein **timepris** som skulle vere fast i anbodsperioden innanfor ei stipulert timeramme. Denne timeramma sette utvalet sjølv.

I årleg forvaltningsrevisjon krev, alt etter kor kompleks oppdraget er, eit timeforbruk på frå 200 til 300 timar. Det har vore praksis for å legge til grunn minimum ein forvaltningsrevisjon i året. Etter § 9 i forskrift skal kontrollutvalet sjå til at kommunen årleg blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Med den budsjettamma som vore sett for kontrollutvalet i Vindafjord dei siste 10 åra, har det vore knapt med ressursar til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, i tillegg til rekneskapsrevisjon.

Dei siste åra har det vore lagt inn ca. 250 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kontrollutvalet har rett til å sette i gong prosjekt som samla inneber mindre eller fleire timar enn det som er skissert i konkurransegrunnlaget.

I fylgje budsjettet for 2015 er det sett av kr 420.000,- til kjøp av revisjonstenester. Føreset ein same nivå i åra som kjem, vil kontrakten ha ein total verdi på om lag **2,5 mill. kr**. Utlysinga skjer ved at anbodsdokumentet vert lagt ut på innkjøpsdatabasane Doffin (nasjonal innkjøpsdatabase) og TED. Når anbodsdokumentet er lagt ut, vert dokumentet automatisk offentleg.

Kjøpet må gjerast gjennom ein open anbodskonkurranse og då tar det normalt 40 dagar frå anbudet er lagt ut i EØS-området til tilbudsfristen går ut og sekretariatet mottar anbud.

Frå Hordaland fylkeskommune sitt kontrollutvalssekretariat, som har etter kvart mykje erfaring med arbeid knytte til å lyse ut revisjonstenester på anbud, tilrår dei konsekvent 4 års avtaler med 2 års opsjon. Det blir vist til at det er så arbeidskrevjande heile anbudsprosessen og at det heller ikkje er enkelt for kommunane å skifte revisor for ofte. Vidare kjørar dei berre med open anbodskonkurranse (utan forhandlingar), då kjøpet/oppdraget ikkje reknast som spesielt komplisert å beskrive og difor kan komme i denne kategori med forhandlingar.

Framdriftsplan

Det vert lagd opp til kontrollutvalet får sak om val av revisor i fyrste møte i haust og at kontrollutvalet si innstilling vert lagt fram for kommunestyret sitt møte i november. Det skal i ettertid skrivast kontrakt med det aktuelle selskap og selskapa skal kunne få tid til å omstille seg til endra kontraktar frå og med juli 2016.

Då det i kommunelova er fastsett at det er kommunestyret *sjølv* som vel revisor, vil det seie at det vert lagt opp til samordna utlysing, slik som sist gong, nå for alle 10 kommunane. Sekretariatet vil be utvalet gje utvalsleiar fullmakt til å godkjenne det endelege konkurransegrunnlaget.

Kommunereform

Sekretariatet kan ikkje sjå at kommande kommunereform vil ha innverknad for avtaleperioden, då det i det i noverande kommunestyrevedtak ikkje verker som det vert lagt opp til frivillige samanslåingar innan juni 2016. Vedtatt prosess legg opp at rådmannen sin utgreiing skal ut på høyring seinast 1. mars og innstilling vere klar mai 2016. Det inneber at Vindafjord kommune og kommunane på Haugalandet vil sitt vedtak vil vere klar innan 01.07.16 .

Våren 2017 legg regjeringa fram forslag til Stortinget om ny kommunestruktur i Noreg. Etter regjeringa sin skisserte framdrift, vil ny kommunestruktur gjelde tidligast frå 01.01.19 og seinast 01.01.20. I konkurransegrunnlaget og kontrakten vil ein ta atterhald for eventuelle endringar i kommunestruktur i avtaleperioden. Det vil bli gjort framlegg om 4 års avtaleperiode og 2 års opsjon, dvs. at kommunane har rett til å forlengje avtalen fram til 31.06.22.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

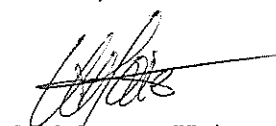
Vindafjord kontrollutval godkjenner utkast til konkurransegrunnlag for open anbodskonkurranse for revisjonstenestene frå 2016 slik det ligg føre/med disse endringane.

Kontrollutvalet ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbod for kjøp av revisjonstenester i Doffin.no og TED-basen før sommaren 2015 og sak om val av ny revisor for perioden 2016-2020 vert lagt fram hausten 2015.

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag.

Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 20.04.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær