

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 8. februar 2016
Tid: kl. 13.00
Sted: Etne tinghus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977/ e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at vara medlem kan bli innkalla.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

KPMG AS inviterer til opplæring/kurs ca. kl. 14.00 – 16.00
Rådmannen er invitert i sak 04/16

SAKLISTE:

01/16 Godkjenning av protokoll frå møte 23.11.15

02/16 Referat- og orienteringssaker 08.02.16

03/16 Årsmelding for kontrollutvalet 2015

04/16 Ny oppfølging av revisjonsrapport om «Sjølvkost»

Eventuelt

Aksdal, 01.02.16

Ståle Tunesvik
Kontrollutvalsleiar (sign.)



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 04/16)
Varamedlem (til orientering, Pål S. Rullestad er innkalla for Sigve Sæle, og Nina V. Vee for Arild Stenberg)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	08.02.16	01/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 23.11.15

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 23.11.15

Saksorientering:

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 23.11.15 følgjer vedlagt. Protokollen er lest gjennom og godkjent av leiar i etterkant av møtet og over sendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.11.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 01.02.16



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 23. november 2015 blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Ståle Tungesvik. Han ønskte velkommen til fyrste møte i denne valperioden.

MØTESTAD:	Etne Tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 15.10
MØTANDE MEDLEMER:	Ståle Tungesvik (Sp), Arild Stenberg (H)
FORFALL:	Ragni S. Fett (V), Åse Langhelle (Frp), Sigve Sæle (Sp) og 3. vara Ivan Kaldheim (kort varsel)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	1.vara Pål S. Rullestad (Ap) og 2. vara Nina V. Vee (Sp)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN:	Revisor Willy Hauge – KPMG AS. Han forlèt møtet etter handsaming av sak 22/15
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Siri Klokkekarstuen, konstituert rådmann Hilde Aartun Haraldseide og rådgjevar økonomi Per Rune Kolås. Dei forlèt møtet etter handsaming av sak 22/15
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 17/15 KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.11.15:

Utvalssekretær gjorde greie for utvalet sitt ansvar og oppgåver. To av medlemmene hadde deltatt, og fått mykje informasjon på informasjonsmøtet i Aksdal. Medlemmene stilte spørsmål undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.11.15:

Etne kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering.

SAK 18/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.09.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 21.09.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 23.11.15:

Leiar orienterte. Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.11.15:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 21.09.15 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 19/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.11.15

- 27. K-styrevedtak 28.10.15, sak 79/15 - Val av kontrollutval 2015-2019
- 28. K-styrevedtak 28.10.15, sak 93/15 – Revisjonsrapport – Styring av investeringar
- 29. Teieplikterklæring for kontrollutvalsmedlemmene
- 30. Reglement for Etne kontrollutval – eige hefte
- 31. Evaluering - frå kontrollutvalet 2011-2015
- 32. Invitasjon til informasjonsmøte i Aksdal 12.11.15
- 33. Invitasjon til haustkonferansen i Sandnes 10.12.15
- 34. Invitasjon til NKRF sin kontrollutvalskonferanse 3. – 4. februar 2016
- 35. Invitasjon frå KPMG AS– Kurs for nye kontrollutval
- 36. Representantskapsmøte 02.12.15, kl. 15.00 – HIM
- 37. Representantskapsmøte 11.12.15, kl. 09.00 – Haugaland Vekst IKS

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.15:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Teieplikterklæringa blei underteikna på slutten av møtet.

Informasjonsmøtet i Aksdal hadde vore lærerikt. Åse Langhelle, Arild Stenberg og Ståle Tungesvik ønskte å delta på haustkonferansen i Sandnes. Tungesvik skulle sjekke opp og gje tilbakemelding om Ragni S. Fett ønskte å delta.

Utvalet vedtok at inntil 2 medlemmer kan reise på NKRF sin konferanse i februar. Arild Stenberg var interessert. Sekretariatet ordnar med påmelding for han og evt. ein annan som ønskjer å reise.

Utvalet vedtok å takke ja til kurstilbodet frå KPMG og ønskte at det blir arrangert i samanheng med neste møte, den 8. februar 2016.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.15:

Referatsakene 27 - 37 vert tatt til orientering.

Etne kontrollutval vedtar å sende inntil 4 deltakarar på Haustkonferansen i Sandnes 10.12.15. Sekretariatet melder på Åse Langhelle, Arild Stenberg og Ståle Tungesvik og evt. Ragni S. Fett.

Utvalet vedtar at inntil 2 medlemmer kan reise på NKRF sin konferanse på Gardermoen i februar.

SAK 20/15 STATUSOVERSIKT OVER UTVALETS PROSJEKT

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar statusoversikten pr. november 2015 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.11.15:

Sekretær gjorde greie for oversikten. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.11.15:

Etne kontrollutval tar statusoversikten pr. november 2015 til orientering.

SAK 21/15 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2015

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2015 til orientering

Handsaming i kontrollutvalet 23.11.15:

Revisor gjorde greie for planen, samstundes som den vart vist på skjerm. Han orienterte om revisjonen sitt arbeid så langt i år. Vidare orienterte han om særskilte forhold innan kommunal sektor, risikofaktorar, kva som vil bli vektlagt i år og om ulike risikovurderingar. Revisor svara på spørsmål, om mellom anna momskompensasjon for Skakkesenteret.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.11.15:

Etne kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2015 til orientering

SAK 22/15 ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.11.15:

Konst. rådmann gjorde greie for hovudinnhaldet i budsjettframlegget 2016 og økonomiplanen. Budsjettet var stramt og prega av innsparingar. Ho orienterte om dei økonomiske forutsetningane, inntekter, ulike satsingsområder, investeringar og utviklinga av lånegjeld. Administrasjonen må tilpasse kommunen sin aktivitet i tråd med denne utviklinga. Formannskapet hadde gjort sitt budsjettvedtak og administrasjonen måtte innarbeide dette. Utvalet hadde spørsmål om mellom anna skulebudsjettet og interkommunalt samarbeid.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.11.15:

Etne kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til orientering.

SAK 23/15 UTARBEIDING AV NYE PLANAR FOR FORVALTINGS- REVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 – BESTILLING AV OVERORDNA ANALYSAR OG PLAN

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval bestiller oppdraget med å utarbeida ein overordna analyse og Plan for forvaltingsrevisjon 2016-2020 for Etne kommune innanfor ein ramme på xx timar frå xx.

Handsaming i kontrollutvalet 23.11.15:

Leiar og sekretær orienterte. Utvalet drøfta tilboda frå Deloitte AS og KPMG AS. Medlemmene meinte det var vanskeleg å velje mellom desse, men blei samde om at Deloitte skulle få oppdraget utifrå ei totalvurdering og at det var dei som skulle bruka planen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.11.15:

Etne kontrollutval bestiller oppdraget med å utarbeida ein overordna analyse, Plan for forvaltingsrevisjon 2016-2020 og Plan for selskapskontroll 2016-2020 for Etne kommune frå Deloitte AS, i samsvar med tilbodet av 16.11.2015.

SAK 24/15 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2016

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2016:

MØTE	TIDSPUNKT	MERKNADER
Måndag 8. februar	Kl. 13.00	
Måndag 9. mai	Kl. 13.00	
Måndag 19. september	Kl. 13.00	
Måndag 21. november	Kl. 13.00	

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 23.11.15:

Leiar orienterte. Utvalet hadde ingen merknader til møteplanen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.11.15:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2016:

Måndagane 8. februar / 9. mai / 19. september / 21. november – kl. 13.00

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: måndag 08.02.16, kl. 13.00

Etne/Aksdal, 23. november 2015

Ståle Tunesvik
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	08.02.16	02/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.02.16**Saksvedlegg:**

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes - munnleg
3. Rapport frå NKRF-konferansen - munnleg
4. K-styrevedtak 15.12.15, sak 99/15 – Fritak frå politisk verv – Sigve Sæle
5. K-styrevedtak 15.12.15, sak 100/15 – Val av revisor 2016-2020
6. Evaluering og val av leverandør – Anbud på revisjonstenester 2016-2020
7. Årsrapport 2015 - skatteoppkrevjaren i Etne kommune
8. Skatterekneskapen 2015
9. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
10. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune
11. Fylkesmannen i Hordaland – rapport frå tilsyn Etne omsorgssenter 2015
12. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organer
13. Referat frå møte i Kommunesektorens etikkutvalg 23.11.15
14. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.12.15
15. Årshjul – kontrollutvalets oppgaver

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 - 15 vert tatt til orientering.

Aksdal, 01.02.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



VEDLEGG

Saks nr.: 02/16
Arkivkode: 216

Statusoversikt februar 2016 – Kontrollutvalet i Etne

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Overordna analyse	23.11.15		Under utarbeiding	Våren 2016	Deloitte AS
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Styring av investeringar	09.02.15/ 11.03.15	21.09.15	KST 28.10.15	November 2016	200 timar
VA-området – Sjølvkost	22.01.14	22.09.14	KST 28.10.14	11.05.15/ 08.02.16	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon	26.06.12	26.11.12	KST 26.02.13		
Øyane Asvo AS	26.11.12	13.05.13	KST 18.06.13	KU/ KST 10.02.14/ 25.02.14	Avslutta
Målstyring	13.05.13	18.11.13	KST 25.02.14	10.11.14	Avslutta
Selskapskontroller					
HIM IKS- oppfølging av kontroll i 2011		15.09.11		26.11.12	Avslutta
Plan for selskapskontroll 2012-2016		01.10.12	KST 30.10.12		
Andre saker					

Hovedprogram

Onsdag 3. februar 2016:

09.00 - 10.00: Registrering og kaffe + noe å bite i | Utstilling

Møteleder: Daglig leder **Ole Kristian Rogndokken**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.00: Velkommen

► Daglig leder **Ole Kristian Rogndokken**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Kommunal- og moderniseringsminister **Jan Tore Sanner** (H)

10.30 - 11.30: Kontrollutvalget – viktig for tilliten til kommunal forvaltning

► Styreleder **Gunn Marit Helgesen** (H), KS

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Flyktnings situasjonen - hvordan lykkes med integrering?

► Ordfører **Øivind Sand** (Ap), [Rælingen kommune](#)

► Leder **Narges Pourzia**, Flyktninge- og inkluderingstjenesten, Rælingen kommune

» [Får alle flyktninger i arbeid](#) (DN)

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Det vil alltid være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system

► Korrupsjonsforsker **Tina Søreide**, professor, Norges Handelshøyskole (NHH)

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Kontrollutvalgets arbeidsmåte - praktisk erfaring

► Nestleder **Rune Olsø** (Ap), kontrollkomiteen, Trondheim kommune

15.50: Pause | Utstilling

16.10 - 17.00: Kommunesektorens utvikling: styring, demokrati og tillit

► Professor **Jon Helge Lesjø**, Høgskolen i Lillehammer (HiL)

19.30: Middag

Torsdag 4. februar 2016:

Møteleder: Komiteleder **Audun Haugan**, NKRFs kontrollutvalgskomite og rådgiver, K-sekretariatet IKS

09.00: Habilitetsbestemmelsene - sjelden rett fram

► Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling

10.30: Kommunelovutvalget – nesten ferdig

► Utvalgsmedlem **Nina Neset**, daglig leder, Romerike revisjon IKS

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Samspillet mellom revisor og kontrollutvalget – hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene

► Seksjonsleder forvaltningsrevisjon **Anders Svarholt**, Østfold kommunerevisjon IKS og medlem av NKRFs forvaltningsrevisjonskomite

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

► Leder **Siri Gedde-Dahl**, Presseforbundets offentlighetsutvalg og journalist i Kapital

14.45 - Kåsen - Eva Nordlund - Nationen

15.15 - Avslutning



SAKSUTGREIING
ETNE KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17. 12. 15
Journalført: 15/436/oglu
Arkivkode: 216

VEDLEGG SAK 2/16-4

Utval	Møtedato	Saknr
Etne kommunestyre	15.12.2015	099/15

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Beate Hetleflåt	N - 022.4	15/3336

Fritak frå politisk verv

TILRÅDING FRÅ RÅDMANNEN:

Sigve Sæle (Sp) får fritak i 1 år frå 29.10.15 til 28.10.16.
Det vert kalla inn vara i denne perioden.

15.12.2015 Etne kommunestyre

K- 099/15 Vedtak:

Samrøystes

Sigve Sæle (Sp) får fritak frå politiske verv i 1 år frå 29.10.15 til 28.10.16.
Det vert kalla inn vara i denne perioden.

SAKSUTGREIING:

Innleiing (bakgrunn for saka)

Sigve Sæle søker om fritak frå sitt politiske verv i kommunestyret for Sp i perioden frå 29.10.15 til 28.10.16 på grunn av helsemessige årsakar.

Viser til legeattest unntatt offentlegheita. Denne vert lagt fram i møtet.

Vedlegg i saka:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
28.10.2015	Søknad om fritak frå politisk verv	1338575



SAKSUTGREIING

ETNE KOMMUNE

VEDLEGG SAK 9/15 - 5

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.12.15
Journalført: 15/440 logh
Arkivkode: 2k6

Utval	Møtedato	Saknr
Etne kommunestyre	15.12.2015	100/15

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Vegard Bang	N - 022.2	15/3587

Val av revisor for perioden 2016 - 2020

TILRÅDING FRÅ KONTROLLUTVALET:

Etne kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

15.12.2015 Etne kommunestyre

K- 100/15 Vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

SAKSUTGREIING:

Innleiing (bakgrunn for saka)

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat har i brev datert 27.11.15 sendt over sak til kommunestyret som gjeld val av revisor for perioden 2016 til 2020.

Problemstilling

Kommunestyret vel revisor etter innstilling frå kontrollutvalet, jf. kommunelova § 78, pkt. 4.

Kommunestyret vedtok i 2011 å konkurranseutsetje revisjonstenesta. Kommunen har avtale med KPMG fram til 30.6.16.

Kontrollutvalet handsama konkurransegrunnlaget i møtet 11.05.15, sak 9/15 og

Revisjonsselskapet AS
v/Ole Gunnar Foss

3702 SKIEN

Arkiv	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
210	28.07.15	16/011/ogh/tha	07.01.16

EVALUERING OG VAL AV LEVERANDØR – ANBOD PÅ REVISJONSTENESTER 2016-2020

Vi viser til innlevert tilbud på kjøp av revisjonstenester til **Etne kommune** den 18.08.15.

Det vart levert inn tilbud frå tre selskap (Revisjonsselskapet AS, Deloitte AS og KPMG AS). Anbudsoپning vart gjort av to representantar frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Det er nå føreteke val av leverandør i forbindelse med anbudskonkurransen.

Etne kommunestyre vedtok samrøystes i møte 15.12.15, sak 100/15 følgjande:

Etne kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

Evaluering av tilboda

Tilboda er evaluert av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Evalueringa er godkjend av kontrollutvalet i møtet 21.09.15, sak 16/15 og kommunestyret i møtet 15.12.15.

Tilbydarane har levert gode tilbud, som er oversiktlege og ryddig sett opp etter dei formkrav som var sett i konkurransegrunnlaget vedlegg D.

Sjølve evalueringa vart gjort i eit vektingssystem, der alle aspektar ved kvart av tilboda vart sett opp i høve til tildelingskriterier gitt i konkurransegrunnlaget. Det er tilbydarane sine svar på dei ulike spørsmåla stilt i konkurransegrunnlaget pkt. 2.1 Pris og 2.2 Løysing og forståing av oppdraget som er evaluert.

På kvart av hovudkriteria har den tilbydaren som har best prist/høgast score, fått poeng lik vektinga som er fastsett. Dei andre har da fått poeng forholdsvis opp mot denne poengsummen.

Evalueringa er sett opp i tabell nedanfor. Tilbydar med høgast poengsum totalt er det tilbudet som vert rekna for å vere det beste tilbudet.

Firma	Pris RR (30%)	Pris FR (30%)	Kvalitet (40%)	Totalsum
Revisjons-selskapet AS	8,5 som gir 2,55	10 som gir 3	5 som gir 2	7,55
KPMG AS	9 som gir 2,7	9,5 som gir 2,85	10 som gir 4	9,55
Deloitte AS	10 som gir 3	9 som gir 2,7	10 som gir 4	9,70

Utfyllande grunngjeving

Pris: Deloitte sin totalpris var kr 2 220 000 mot KPMG sin totalpris som var på kr 2 370 000 og Revisjonsselskapet AS sin totalpris som var kr 2 280 000 (samla kontraktsum, inkl. opsjon).

Kvalitet: Tabellen over syner at to av tilbydarane fekk 10 poeng, då begge desse tilbydarane hadde tilbode personell med god formell kompetanse og erfaring og i tråd med konkurranse-grunnlaget. Ein av tilbydarane fekk 5 poeng grunna manglande erfaring frå forvaltningsrevisjon- og selskapskontroll og kommunal revisjon. Planer og opplegg for opplæring var ikkje skissert. Det var også teke atterhald for kva tid på året rapportar kunne leverast.

Konklusjon

Etter ein samla evaluering av tilboda opp mot tildelingskriteriene, meiner kommunen at tilbodet frå Deloitte AS som det mest økonomisk fordelaktige. Dei har samla lågast pris og på kvalitet kom dei ut på 10 poeng av 10 moglege. Dei har personell med god kompetanse til å gi rettleiing både i rekneskaps- og selskapsrevisjon.

Etne kommune har difor til hensikt å inngå kontrakt med Deloitte AS, på avtale om kjøp av revisjonstenester etter at karenperioden er over.

Karensperioden

Vi meiner at konkurransen er gjennomført i samsvar med reglane i lov og føreskrift for offentleg anskaffingar. Evalueringa er rekna for å vere i samsvar med tildelingskriterier i konkurransegrunnlaget.

Det vil bli gitt ein karensfrist på 10 kalenderdagar, sjå Føreskrift om offentlege anskaffingar 22-3. I karenperioden vil det ikkje bli inngått kontrakt, og dei som ikkje er innstilt til oppdraget har høve til å klage på tildelinga.

Når karensfristen er over har oppdragsgjevar til hensikt å inngå kontrakt, med mindre det er kome motsegn som er til hinder for at så skjer.

Karensfristen vert sett til 18.01.16 – kl. 12.00.

Med helsing

Toril Hallsjø (sign)
Dagleg leiar

Odd Gunnar Høie (sign.)
rådgjevar

Kopi: Etne kommune v/postmottak
Deloitte AS



KPMG AS
v/Willy Hauge
P.b. 64
5404 STORD

Arkiv	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
210	11.08.15	16/010/tha/ogh	07.01.16

EVALUERING OG VAL AV LEVERANDØR – ANBOD PÅ REVISJONSTENESTER 2016-2020

Vi viser til innlevert tilbud på kjøp av revisjonstenester til **Etne kommune** den 18.08.15.

Det vart levert inn tilbud frå tre selskap (Revisjonsselskapet AS, Deloitte AS og KPMG AS). Anbudsopning vart gjort av to representantar frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Det er nå føreteke val av leverandør i forbindelse med anbudskonkurransen.

Etne kommunestyre vedtok samrøystes i møte 15.12.15, sak 100/15 følgjande:

Etne kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

Evaluering av tilboda

Tilboda er evaluert av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Evalueringa er godkjend av kontrollutvalet i møtet 21.09.15, sak 16/15 og kommunestyret i møtet 15.12.15.

Tilbydarane har levert gode tilbud, som er oversiktlege og ryddig sett opp etter dei formkrav som var sett i konkurransegrunnlaget vedlegg D.

Sjølve evalueringa vart gjort i eit vektingssystem, der alle aspektar ved kvart av tilboda vart sett opp i høve til tildelingskriterier gitt i konkurransegrunnlaget. Det er tilbydarane sine svar på dei ulike spørsmåla stilt i konkurransegrunnlaget pkt. 2.1 Pris og 2.2 Løysing og forståing av oppdraget som er evaluert.

På kvart av hovudkriteria har den tilbydaren som har best prist/høgast score, fått poeng lik vektinga som er fastsett. Dei andre har da fått poeng forholdsvis opp mot denne poengsummen.

Evalueringa er sett opp i tabell nedanfor. Tilbydar med høgast poengsum totalt er det tilbudet som vert rekna for å vere det beste tilbudet.

Firma	Pris RR (30%)	Pris FR (30%)	Kvalitet (40%)	Totalsum
Revisjons-selskapet AS	8,5 som gir 2,55	10 som gir 3	5 som gir 2	7,55
KPMG AS	9 som gir 2,7	9,5 som gir 2,85	10 som gir 4	9,55
Deloitte AS	10 som gir 3	9 som gir 2,7	10 som gir 4	9,70

Utfyllande grunngjeving

Pris: Deloitte sin totalpris var kr 2 220 000 mot KPMG sin totalpris som var på kr 2 370 000 og Revisjonsselskapet AS sin totalpris som var kr 2 280 000 (samla kontraktsum, inkl. opsjon).

Kvalitet: Tabellen over syner at to av tilbydarane fekk 10 poeng, då begge desse tilbydarane hadde tilbode personell med god formell kompetanse og erfaring og i tråd med konkurranse-grunnlaget. Ein av tilbydarane fekk 5 poeng grunna manglande erfaring frå forvaltningsrevisjon- og selskapskontroll og kommunal revisjon. Planer og opplegg for opplæring var ikkje skissert. Det var også teke atterhald for kva tid på året rapportar kunne leverast.

Konklusjon

Etter ein samla evaluering av tilboda opp mot tildelingskriteriene, meiner kommunen at tilbodet frå Deloitte AS som det mest økonomisk fordelaktige. Dei har samla lågast pris og på kvalitet kom dei ut på 10 poeng av 10 moglege. Dei har personell med god kompetanse til å gi rettleiing både i rekneskaps- og selskapsrevisjon.

Etne kommune har difor til hensikt å inngå kontrakt med Deloitte AS, på avtale om kjøp av revisjonstenester etter at karenperioden er over.

Karensperioden

Vi meiner at konkurransen er gjennomført i samsvar med reglane i lov og føreskrift for offentleg anskaffingar. Evalueringa er rekna for å vere i samsvar med tildelingskriterier i konkurransegrunnlaget.

Det vil bli gitt ein karensfrist på 10 kalenderdagar, sjå Føreskrift om offentlege anskaffingar 22-3. I karenperioden vil det ikkje bli inngått kontrakt, og dei som ikkje er innstilt til oppdraget har høve til å klage på tildelinga.

Når karensfristen er over har oppdragsgjevar til hensikt å inngå kontrakt, med mindre det er kome motsegn som er til hinder for at så skjer.

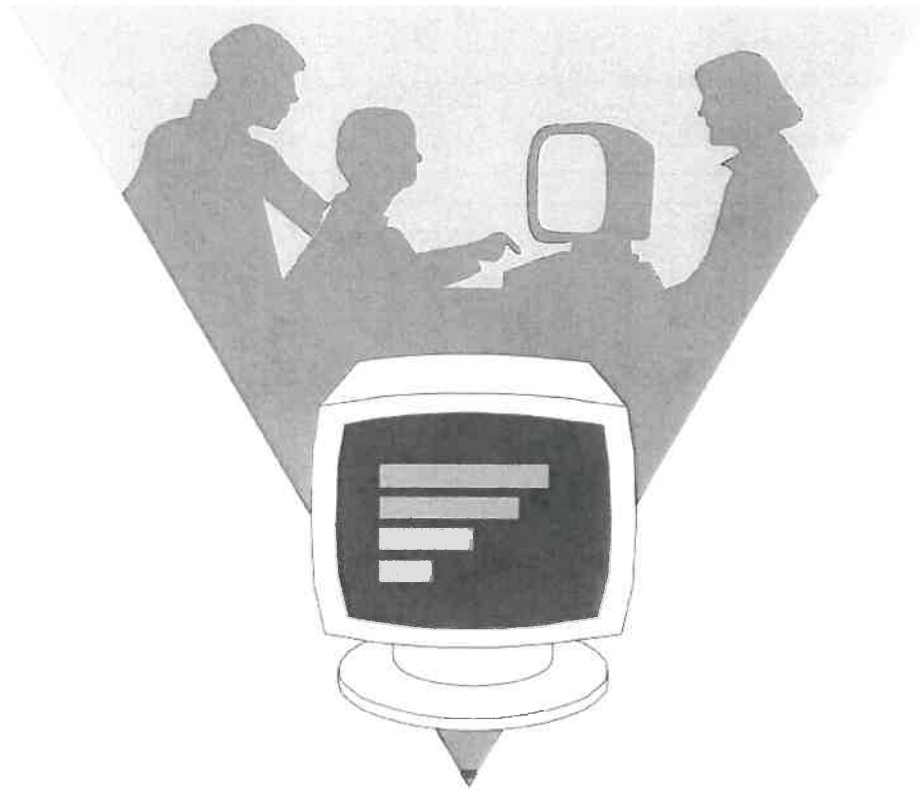
Karensfristen vert sett til 18.01.16 – kl. 12.00.

Med helsing

Toril Hallsjø (sign)
Dagleg leiar

Odd Gunnar Høie (sign.)
rådgjevar

Kopi: Etne kommune v/postmottak
Deloitte AS



Årsrapport for 2015

Skatteoppkrevjaren i Etne kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressursar og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3Vurdering av skatteinnngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinnngangen i regnskapsåret.....	5
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014.....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold.....	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	0,6	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap		20 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		50 %
Arbeidsgiverkontroll		10 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisor		10 %
Skatteutvalg		%
Administrasjon		10 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkrevjaren i Etne er ei sjølvstendig stilling som faglig ligg under rådmannen. Organisasjonsmessig ligg den i økonomiavdelinga og personalansvaret ligg hos økonomisjefen.

Denne organiseringa har vore frå 1. januar i 2011.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Frå og med 1 januar 2013 har tidlegare konsulent skatt overtatt som skatteoppkrevjar. Ho som tidlegare var skatteoppkrevjar har jobba som sakshandsamar skatt i 33% stilling ut året. Pr. 1. januar 2014 er det kun skatteoppkrevjaren som jobbar med alle oppgåvene.

For å hjelpe skatteoppkrevjaren med å attestere og godkjenne utbetalingar, er det 3 personar som er autorisert til dette. I skatteoppkrevjaren sitt fråvær kan 2 personar utføre enkle oppgåver som for eksempel utskrift av skatteattester, reskontrooversikt og noko informasjon. En egen oppskrift er laget til dette formålet. Ved ferier og anna fråvær er me litt meir sårbar enn før. Løsningen på sikt kan være et samarbeid med nabokommunen Vindafjord; men dette er ikkje klarlagt ennå..

1.2 Internkontroll

- 1.2.1 Rutinebeskrivelsen for kontoret er på plass. Den vil bli gått gjennom og ajourholdt vidare.
- 1.2.2 Ved utbetaling i bank er det alltid to som godkjenner. Ved anvisning og godkjenning i Sofie når utbetalinga er over kr 50.000,- er me og to personar

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Årsrekneskap for Etne kommune for rekneskapsåret 2015.

Avlagt etter kontantprinsippet.

	2015	2014
Likvider	29 661 687	30 724 190
Skyldig skattekreditorene	-971 305	-1 564 280
Skyldig andre	-61 465	-5 114
Innestående margin	-28 628 912	-29 154 793
Udisponert resultat	-5	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-64 434 964	-64 491 666
Kildeskatt mv - 100% stat	-15 638	-7 630
Personlige skatteyttere	-307 712 450	-303 759 880
Upersonlige skatteyttere	-17 504 053	-17 778 962
Renter	-79 356	193 591
Innfordring	65 157	8 642
Sum	-389 681 303	-385 835 905
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	64 434 962	64 491 666
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	91 083 722	88 363 042
Fordelt til Fylkeskommunen	19 493 385	19 453 393
Fordelt til kommunen	90 572 879	90 137 338
Fordelt til Staten	124 103 088	123 391 659
Krav som er ufordelt	2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-6 735	-1 193
Sum	389 681 303	385 835 905
Sum totalt	0	0

Denne rapporten viser at den totale skatteinngangen har hatt ein auke på 1,00 % frå 2014 til 2015. I forrige år hadde me ein auke på knappe 0,12 %.

Den største auken på skatteinngangen gjeld frå personlege skattyterar med 1,31%, arbeidsgjevaravgift har minka med 0,09% og upersonlige skatteytarar minka med 1,55%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Fordelt til kommunen i 2015 er kr 90 572 873 mot tilsvarende i 2014, kr 90 137 338. Dette er lita auke av kommunen sin andel på kr 435 535 (0,49 %) i forhold til året før.

Kommunen sin andel av den totale skatteinntekten er 25,28 % i 2015; omtrent uforandret fra 2014.

1.4 Skatteutvalg

Det er ikke kommet inn saker som skal oversendast skatteutvalet i 2015.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkrevjaren i Etne kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjere § 3-1.

Årsrekneskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015 kr 0

For lite avsatt margin for inntektsåret 2014 kr 2 088 641

Marginprosent

Prosentprosent marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.05.1997

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015, pr. 31.12. 2015 kr 28 628 912

Gjeldende prosentprosent marginavsetning: 10 % Gyldig fra: 01.05.1997

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Etne kommune hadde eit underskot på marginen for 2014 på kr 2 088 641. Tilsvarende tall for 2013 var eit underskot på kr.6 397 484. Me kan då sjå at underskotet har minka med kr 4 308 843. Kommunestyret har ikkje vedtatt noen endring i prosentsatsen for marginavsetning i løpet av året.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	9 096 883	68 304	9 553 089	68 304	-456 206	0
Arbeidsgiveravgift	285 212	0	356 517	0	-71 305	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	192 522	0	236 172	0	-43 650	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 075 248	0	2 626 551	0	-551 303	0
Forskuddstrekk	659 276	0	431 248	0	+228 028	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	48 914	1 470	66 415	1 470	-17 501	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	170 768	0	204 014	0	-33 246	0
Restskatt person	5 664 943	66 834	5 632 172	66 834	+32 771	0
Sum restanse diverse krav						
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	9 096 883	68 304	9 553 089	68 304	-456206	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser har med kr. 456 206 i forhold til 2014. Berostilte krav er uendra.

Restanse på arbeidsgjevaravgift har minka med kr. 71 305 i forhold til 2014. Restansen gjeld nokre få arbeidsgjevarar og gjeld for det meste år 2015. Restanse på forskuddstrekk har auka med kr. 228 028 i forhold til 2014. Mykje av restansane frå arbeidsgjevarane blir innbetalt i løpet av februar 2016.

Forskuddsskatt person har framleis ein stor restanse; men den har minka med kr 551 303 i forhold til 2014

Av restansen på kr. 2 075 248 er kr. 1 529 680 forskuddsskatt som er utskrevet i tidlegare år, frå 2000 til 2014 og gjeld 4 skatteytarar. Mesteparten av denne restansen er urealistisk å få innkrevd.

Restskatt person har ei auke på 32 770 i forhold til 2014.

Av den totale restansen på restskatt person kr. 5 664 943 gjeld ca. 60% (ca. kr. 3 423 000) berre 3 skatteytarar og dei eldste går tilbake til 1999. Her er innkrevjinga urealistisk.

Det har vore nedsetjing av pensjonsgivande inntekt på tilsaman kr. 48.391 det siste året; gjelder avskrivning på forfalte beløp restskatt, person, for år – 2002 og 2003.

Sum utlikna skatt person var i 2014 på kr. 311 439 531

Sum utlikna skatt person var i 2013 på kr. 302 094 666

Det gjev ei auke på utlika skatt på kr. 9 344 865 som er 3%

Arbeidsgjevaravgiften var i 2015 på kr. 64 434 964 som er ei reduksjon på kr. 56.702.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	666 176	166 968
2012	353 326	139 878
2011	345 140	45 136
2010 – 1989	4 872 182	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Den totale restansen for eldre år frå 2013 til 1989 er blitt redusert med kr. 593.790 som er 8,707% nedgong frå siste året.

Eldre restanser med vesentleg størrelse, vert alltid sikra med utpanting. I tillegg vert dei følgde opp med innkreving. Dialogen med skatteytarane er svært god.

Me legg inn påleggstrekk der det er muleg og elles prøver me å få til nedbetalingsavtalar.

Korleis utviklinga på dei ulike år har vore frå 2012 til 2013 er vanskeleg å sei på grunn av at det er kjørt rettingar på eldre år. Me sliter med gamle restanser og som nevnt under punkt 3.1.2 er det urealistisk å få disse kravene innkrevd.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: Kr 232 729

Gjelder restskatt, person og utskrevet forsk.skatt 2011.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav"

dato t.o.m. 31.12.2015. Det er ikkje utført noen ny aktivitet før 31.12.2015 på disse kravene som nevnt ovanfor.

Me anser desse kravene som urealistisk å krevje inn.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Resultat ser svært bra ut bortsett fra restskatt for upers.skatteytare 2013. Det skyldes et konkursbo der selskapet er opphørt og beløpet ikke avskrevet. Sjå utdrag av rapportering til skattekontoret pr. 31.12.15 nedanfor:

Innbetalt av sum krav siste år	Resultat pr. 31.12.15	Resultat krav	Differanse
Restskatt person innt.år 2013	96,3%	96,5 %	-0,2 %
Forskuddstrekk innt.år 2014	100,0 %	99,9%	0,1%
Forsk.skatt pers.skatteytare 2014	99,8%	99,0 %	0,8 %
Forsk.skatt upers.skatteytare 2014	100,0 %	99,8 %	+0,2 %
Restskatt for upers.skatteytare 2013	95,9 %	99,0 %	-3,1%
Arb.gj.avgift 2014	100,0 %	99,9 %	+0,1 %
Innfordret restskatt, pers. av sum krav til innfordring innt.år 2013	68,5 %	65,0 %	+3,5 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Me tar våre utleggsforretningar sjølve med vår særnamskompetanse. Me ser gode resultater på innkrevjinga og alle nye krav blir følgde tett opp. I 2015 hadde vi i alt 12 utleggsforretninger. Eldre krav blir også fulgt opp og vi tar ut lister som blir gjennomgått. Vi søker etter arbeidsgjevarar og tar kontakt med Nav om muligheter for om nokon har utbetalingar frå dei.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det har ikkje vært mange store endringssaker som har hatt innvirkning på resultatet i 2015

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Frå 1. januar 2013 er det ny skatteoppkrevjar. Han har jobba som konsulent på skatt sida juni 2009 i tillegg til andre oppgåver i økonomiavdelinga. Tidlegere skatteoppkrevjar har jobba i redusert stilling (33%). I 2014 er skatteoppkrevjaren aleine om oppgåvene. Dette vil ikkje gå utover innkrevjinga då andre oppgåver i økonomiavdelinga blir redusert. Den nye skatteoppkrevjaren er opptatt av god struktur og planlegging som bidrar til gode resultat.

3.3 Særnamskompetanse

Sjå punkt 3.2.2

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Samarbeidet med Hordaland Kommunale regnskapskontroll blei vidareført med same ressurs som i 2014.. Det er sjøvsagt mindre tid til å ta egne kontroller da ein er aleine om alle oppgåvene ved kontoret

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2015: 10

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2015: 5

Som utgjør: 2,6 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er ikkje avdekka noko kritikkverdige forhold.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Hordaland Kommunale regnskapskontroll har gjennomført 5 kontroller for oss og det er blitt brukt 114,5 kontrolltimer. Pr. 31.12.2015 har me ein saldo på 118 timer som kan brukast til nye kontroller i 2016. Vi har en dårlig måloppnåelse i 2015. Det er dessverre ikkje kapasitet til å ta egne kontroller på kontoret.

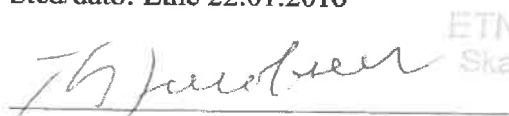
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkrevjaren i Etne har ikkje deltatt i fellesaksjonar i 2015. Det har heller ikkje vore henvendelser frå skattekontoret ang. utvelgelse av objekt eller anna som gjeld kontrollar.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det har ikkje vore gjennomført spesielle informasjonsvedtak på arbeidsgjevarkontrollen i vår kommune. Arbeidsgjevarar, nye og gamle som henvender seg til vårt kontor, får veiledninga som dei har bruk for. Kan me ikkje svara, vert dei henviste til rett kontor.

Sted/dato: Etne 22.01.2016


 ETNE KOMMUNE
 Skatteoppkrevjaren
 Skatteoppkrevjarens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

Årsrekneskap for Etne kommune for rekneskapsåret 2015.
Avlagt etter kontantprinsippet.

	2015	2014
Likvider	29 661 687	30 724 190
Skyldig skattekreditorene	-971 305	-1 564 280
Skyldig andre	-61 465	-5 114
Innestående margin	-28 628 912	-29 154 793
Udisponert resultat	-5	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-64 434 964	-64 491 666
Kildeskatt mv - 100% stat	-15 638	-7 630
Personlige skatteyttere	-307 712 450	-303 759 880
Upersonlige skatteyttere	-17 504 053	-17 778 962
Renter	-79 356	193 591
Innfordring	65 157	8 642
Sum	-389 681 303	-385 835 905
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	64 434 962	64 491 666
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	91 083 722	88 363 042
Fordelt til Fylkeskommunen	19 493 385	19 453 393
Fordelt til kommunen	90 572 879	90 137 338
Fordelt til Staten	124 103 088	123 391 659
Krav som er ufordelt	2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-6 735	-1 193
Sum	389 681 303	385 835 905
Sum totalt	0	0

Etne, 22.01.2016

 **ETNE KOMMUNE**
 Skatteoppkrevjaren
 Thorbjørn Jacobsen
 Skatteoppkrevjar

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrullet marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

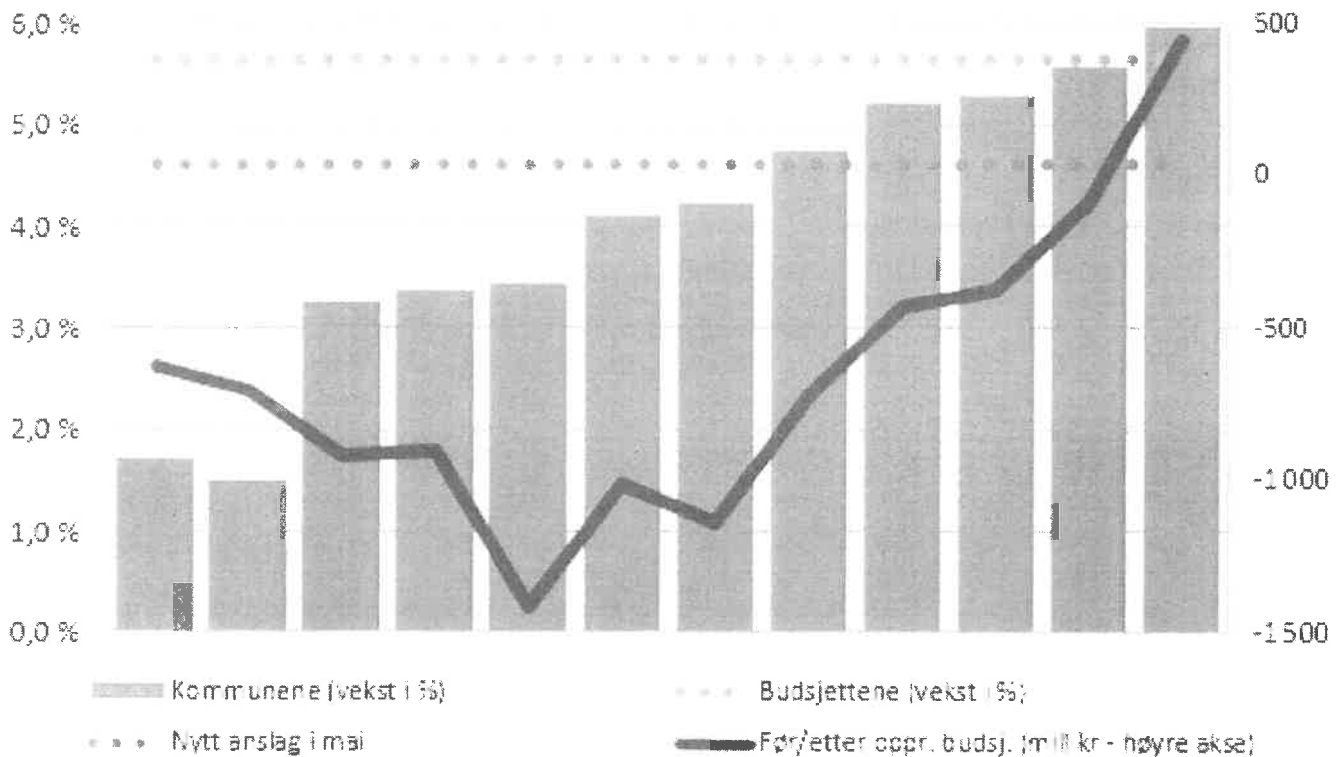
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.

VEDLEGG SAK 2/16 - 9

Skatteinntektene i 2015 - måned for måned



Grafikken viser veksten i skatteinntektene for kommunene i år målt mot samme periode i fjor (blå søyle, venstre akse). Den røde linjen (høyre akse) er hvordan inntektene ligger an målt mot budsjett. De stiplede linjene er forventet prosentvis vekst i regjeringens anslag.

Skattene ble høyere enn budsjettert i fjor

Regjeringens siste skatteanslag bommet med 1,7 milliarder kroner. Fasiten viser at Kommune-Norge til slutt endte på større skatteinntekter enn opprinnelig budsjettert.

Ole Petter Pedersen

6

Publisert i går, kl. 10.34

Lenge så det ut til at Kommune-Norge ville få en skattesmell i 2015. I revidert nasjonalbudsjett i mai ble sektoren delvis kompensert for et forventet tap på over 1,5 milliarder kroner.

Nye tall fra Statistisk sentralbyrå viser imidlertid at kommunene til slutt fikk inntekter som ligger 440 millioner kroner høyere enn opprinnelig budsjettert, mens fylkeskommunene havner drøyt 300 millioner kroner over budsjett.

Målt mot regjeringens siste skatteanslag, fra tidlig i oktober, er inntektene samlet 1,7 milliarder

kroner høyere enn ventet.

Det er antakelig særlig skattlegging av uføre som har bidratt til økt skattevekst. Veksten kommer på tross av økt arbeidsløshet gjennom året.

6 prosent vekst i kommunene

For kommunene har 2015 gitt 6 prosent høyere skatteinntekter enn året før. Desember alene ble en meget god skattemåned, med inntekter langt over samme måned i fjor.

Selv om innteksgevinsten på rundt 80 kroner per innbygger for 2015 ikke er noe som følger med inn i kommuneopplegget for 2016 betyr høyere skatter i 2015 at det er lettere å nå forventet inntektsnivå i 2016.

I år skal skatteinntektene i kommunene vokse med 6,4 prosent. Da regjeringen la fram statsbudsjettet var forutsetningen en vekst på 7,4 prosent. Siden 2015 ble bedre enn antatt, er det altså mindre som skal til for å nå årets mål.

Halvparten av årets skattevekst blir dekket inn ved at skattøren øker fra 11,35 til 11,8 prosent fra mars. Det i seg selv vil øke årets inntekter med over 3 prosent.

Gevinsten på 440 millioner kommer alle kommunene til gode, men særlig de som har skatteinntekter som ligger over 90 prosent av landsgjennomsnittet.

Solid gevinst i fylkene

Gevinsten i fylkeskommunene på om lag 325 millioner kroner er relativt sett klart større enn i kommunene. Regjeringen ventet klart lavere vekst i fylkenes skatteinntekter enn i kommunenes, men til slutt endte fylkenes inntekter 5,5 prosent opp fra 2014.

Korrigert for endringene i skattøre er det i 2016 ventet at skatteinntektene til fylkene skal vokse raskere enn i kommunene.

DELTA I DEBATTEN

Vi setter stor pris på at du deler ny kunnskap, dine egne erfaringer og diskuterer med oss og andre lesere. Du må bruke ditt fulle navn for å delta i debattene. Debatten vil bli moderert i tråd med de presseetiske regler. Modereringen skjer i etterkant av publiseringen.

0 Comments

Sort by **Oldest**

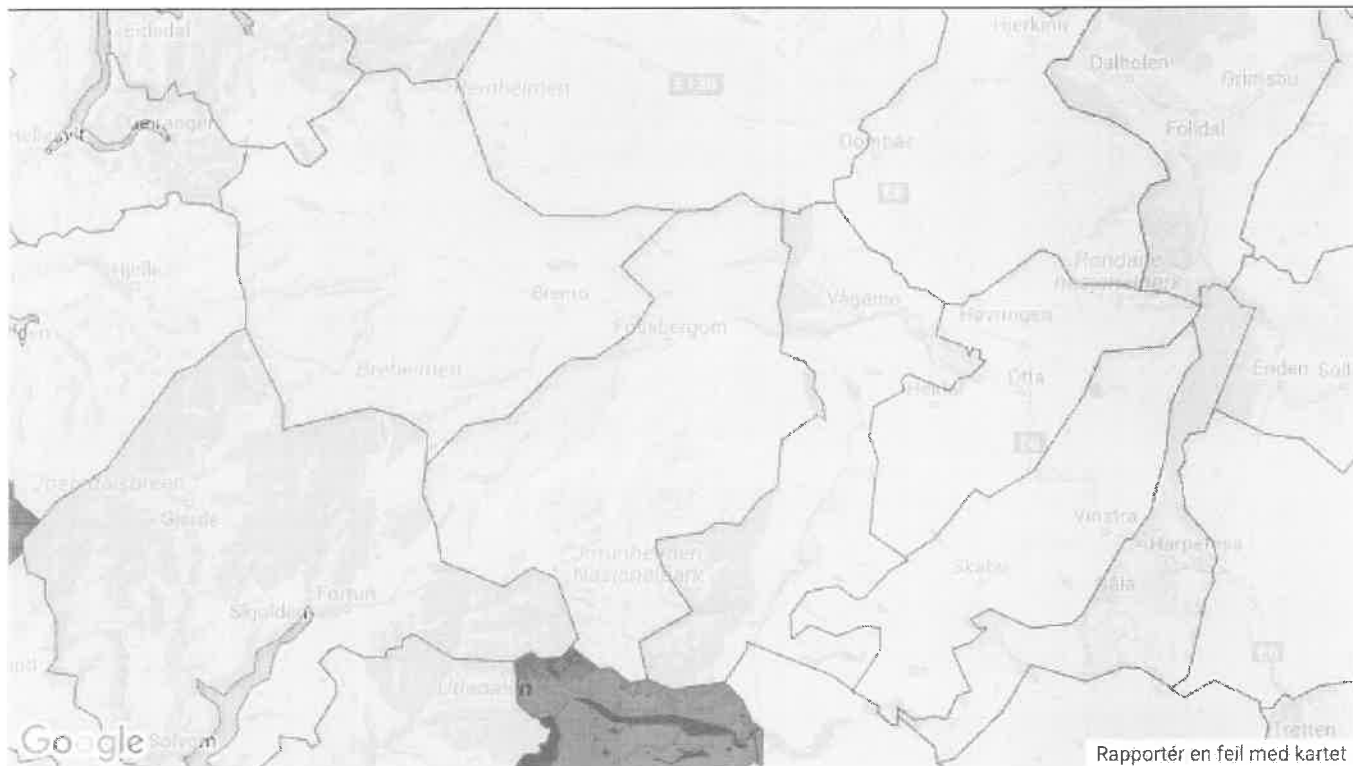


Add a comment...

 Facebook Comments Plugin

VEDLEGG SAK 2/16-10

post_122 - Logg ut



Sjekk skattetallene for din kommune her

I 34 kommuner økte skatteinntektene med over 10 prosent i fjor. I 18 kommuner ble inntektene lavere. Sjekk hvordan det gikk i din kommune via vårt interaktive kart.

Ole Petter Pedersen

3

Publisert i går, kl. 11.32

Skatteinntektene ble litt høyere enn opprinnelig budsjettert for Kommune-Norge i fjor, og ikke minst ble inntektene klart høyere enn det regjeringen fryktet for kort tid siden.

Variasjonene er som vanlig store mellom kommunene. **Gildeskål, Halså og Beiarn** er tre kommuner som kan glede seg over systemet med inntektsutjevning. Her har nemlig skatteinntektene falt mest det siste året, målt i prosent, før utjevningen.

Derimot er det langt lysere tall i **Kvænangen, Verran og Røst**, som er de tre kommunene med størst prosentvis vekst det siste året. I særlig Kvænangen og Halså har inntektene svingt kraftig de siste årene fordi private har solgt næringsanlegg med stor gevinst, noe som har ført til høyere - men også mer ustabile - skatteinntekter for kommunene.

I Verran er forklaringen på veksten et dårlig 2014.

“Dette året foretok skattedirektoratet en omfordeling av skatteinntektene i Verran for årene 2010,

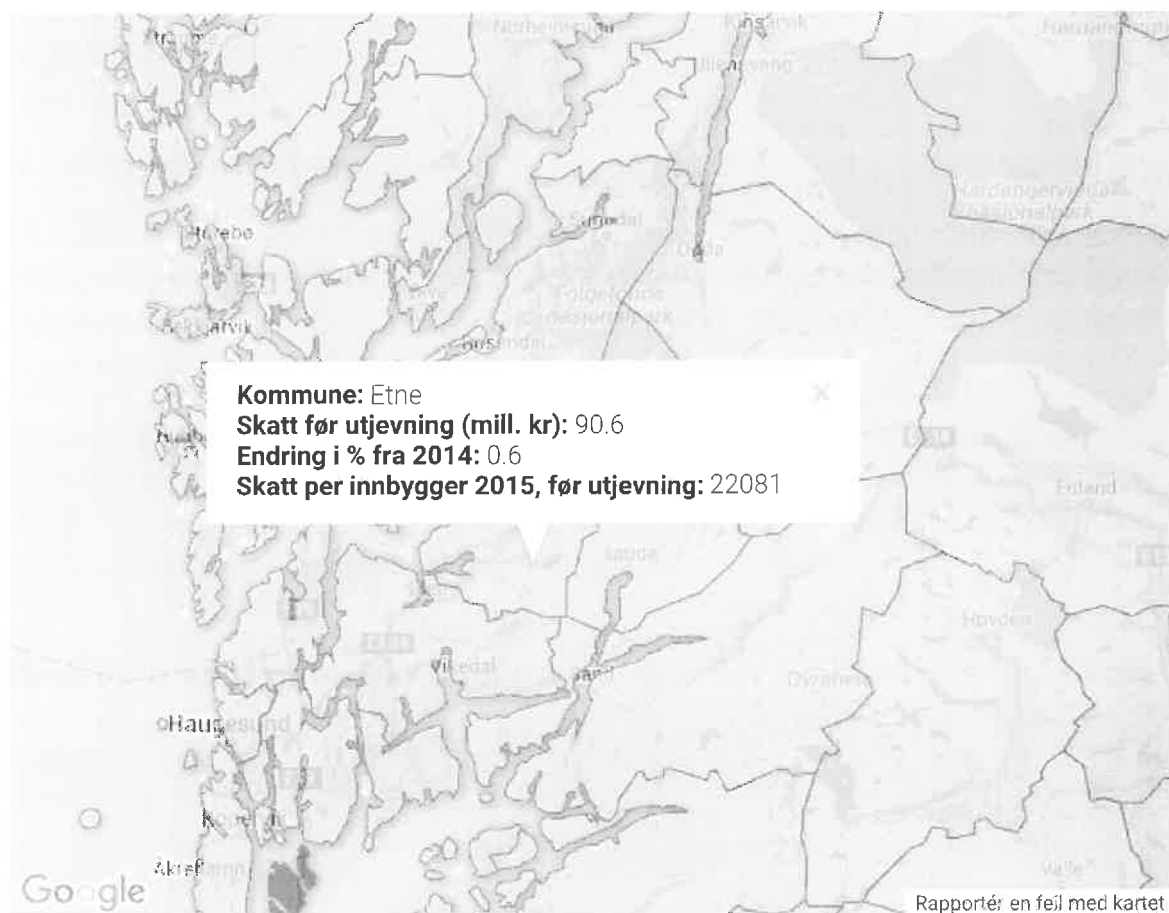
2011 og 2012. 8,2 mill kr ble flyttet fra Verran til andre kommuner. Dette på bakgrunn av at de mente at mange utenlandske arbeidstakere som var ansatt i bemanningsbyrået Fosdalen AS, feilaktig var registrert med Verran som bosteds- og skattekommune”, forklarer økonomisjef Elise Dahl i en e-post til Kommunal Rapport.

Svake oljekommuner

I de store kommunene er det også store variasjoner. Oljekommunene **Sandnes** og **Stavanger** har begge en vekst i inntektene på rundt 3 prosent det siste året - halvparten av landsgjennomsnittet. **Tromsø** og **Oslo** har derimot vekst på henholdsvis 8,3 og 7,5 prosent. Av de større bykommunene er det **Larvik** som har aller best tall (+10,5 %) før utjevning.

Skatteutjevningen fungerer slik at kommuner med inntekter over 90 prosent av landsgjennomsnittet har størst effekt av økte lokale inntekter. Kommuner med lavere inntekter får såpass mye kompensert at kronegevinsen av ekstra vekst er svært liten så lenge inntekten totalt ligger under grensen på 90 prosent av snittet.

Sjekk din kommune her



Artikkelen er oppdatert med kommentar fra Verran kommune etter første gangs publisering.

DELTA I DEBATTEN

Vi setter stor pris på at du deler ny kunnskap, dine egne erfaringer og diskuterer med oss og andre lesere. Du må bruke ditt fulle navn for å delta i debattene. Debatten vil bli moderert i tråd med de presseetiske regler. Modereringen skjer i etterkant av publiseringen.

HELSETILSYNET

tilsyn med barnevern, sosial- og helsetjenestene

Rapport frå tilsyn med tvungen helsehjelp etter lov om pasient- og brukarrettar kapittel 4A, Etne kommune, Etne omsorgssenter 2015

Adressa til verksemda: Etne kommune

Tidsrom for tilsynet: 19. - 20. november 2015

13.01.2016

Fylkesmannen i Hordaland

Samandrag

1. Innleiing

2. Omtale av verksemda

3. Gjennomføring

4. Kva tilsynet omfatta

5. Funn

6. Vurdering av styringssystemet i verksemda

7. Regelverk

8. Dokumentunderlag

9. Deltakarar ved tilsynet

Samandrag

Fylkesmannen i Hordaland gjennomførte tilsyn med Etne kommune 19.-20. november 2015. Denne rapporten gjer greie for avvik som blei påpeikte innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

Vi undersøkte om Etne kommune, Etne omsorgssenter, har styring og fører kontroll med at helsehjelp til pasientar som motset seg somatisk helsehjelp blir gitt i samsvar med krav i helselovgjevinga. Vi undersøkte særleg om:

- motstand mot helsehjelp blir identifisert og at samtykkekompetansen til pasientane blir vurdert,
- tillitsskapande tiltak blir prøvde før tvungen helsehjelp blir gjennomført,
- det blir gjort helsefaglege vurderingar av om helsehjelpa kan gjennomførast med tvang.

Reglane i kapittel 4A skal sikre at helsehjelp blir gitt for å hindre vesentleg helseskade hos pasientar utan samtykkekompetanse og som motset seg helsehjelpa. Reglane skal også førebyggje og hindre unødvendig bruk av tvang.

Tilsynet har avdekt at kommunen ikkje har nødvendig styring og kontroll med at samtykke- kompetanse blir vurdert og at tvungen helsehjelp ikkje blir gitt utan helsefagleg vurdering av om vilkår for tvang er oppfylte. Det er mykje opp til det enkelte helsepersonellet å handtere situasjonar der pasientar ikkje ønskjer å ta imot helsehjelpa.

Ved tilsynet blei det påpeikt to avvik frå krav i helselovgjevinga:

1. Etne kommune har ikkje sørgja for at tilsette ved Etne omsorgssenter sone 1 har fått tilpassa og tilstrekkeleg opplæring om samtykke til helsehjelp, om reglane om helsehjelp til pasientar som manglar samtykkekompetanse og som motset seg helsehjelpa og om krav til dokumentasjon.
2. Det systematiske arbeidet med å utvikle, sette i verk og følgje opp arbeidet med reglane i pasient- og brukarrettslova kapittel 4A ved Etne omsorgssenter sone 1 er mangelfullt.

Frist for å gje tilbakemelding om tiltak for å rette avvika er sett til 01. april 2016.

Dato: 13. januar 2016.

Silje Haaskjold Sætre
revisjonsleiar

Åshild Gjellestad
revisor

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter tilsyn med Etne kommune, Etne omsorgssenter 19.-20. november 2015. Tilsynet er eitt av dei planlagde tilsyna som Fylkesmannen i Hordaland gjennomfører dette året.

Fylkesmannen i fylket har fullmakt til å føre tilsyn med helsetenesta etter lov om statlig

tilsyn med helse- og omsorgstjenesten § 2.

Tilsynet blei utført som systemrevisjon. Ein systemrevisjon blir gjennomført ved å lese dokument, ved intervju og andre undersøkingar. Formålet med tilsynet er å vurdere om kommunen gjennom styringa (internkontrollen) fyller ulike krav i lovgjevinga.

Tilsynet omfatta å undersøkje:

- kva tiltak verksemda har for å avdekkje, rette opp og førebyggje brot på lovgjevinga innanfor dei områda tilsynet omfattar.
- tiltaka blir følgde opp i praksis og om nødvendig korrigererte.
- tiltaka er gode nok for å sikre at lovgjevinga blir følgd.

Rapporten handlar om avvik som er avdekte under tilsynet og gir derfor inga fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet verksemda har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

- **Avvik** er krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, som ikkje er oppfylte.

2. Omtale av verksemda

Pleie- og omsorgstenestene i Etne kommune er organisert i tre soner, Skånevik og to soner med base ved Etne omsorgssenter. Heimetenestene og tenestene ved sjukeheimen er integrerte. Sjukeheimen har 36 plassar fordelt på tre avdelingar, to somatiske avdelingar og ei eiga eining for personar med demenssjukdom. Kvar sone har ein fagansvarleg sjukepleiar og ein avdelingsleiar. Avdelingsleiar har ansvar for verksemda i kvar sone og fagansvarleg sjukepleiar har fått delegert den daglege faglege oppfølginga i avdelinga. Avdelingsleiar rapporterer til pleie- og omsorgsleiar som har drifts-, personal- og fagansvar for pleie- og omsorgstenestene.

Etne omsorgssenter har tilsynslege tilstades på sjukeheimen to dagar i veka, svarande til 50 % stilling. Legen er elles tilgjengeleg på telefon.

Då tilsynet blei gjennomført var det ikkje nokon av pasientane som hadde vedtak om tvungen somatisk helsehjelp.

3. Gjennomføring

Tilsynet omfatta følgjande aktivitetar:

Melding om tilsyn blei sendt 22. september 2015.

Opningsmøte blei halde 19. november 2015.

Intervju: 11 personar blei intervjuar.

Det blei gjort stikkprøver i 17 pasientjournalar og synfaring ved sjukeheimen.

Sluttmøte blei halde 20. november 2015.

Oversikt over dokumentasjon som Etne kommune, Etne omsorgssenter har sendt over i samband med tilsynet og dokument som blei gjennomgått ved tilsynet, er gitt i kapittel 8.

4. Kva tilsynet omfatta

Ved tilsynet undersøkte vi om Etne kommune, Etne omsorgssenter, har styring og fører kontroll med at helsehjelp til pasientar som motset seg somatisk helsehjelp blir gitt i samsvar med krav i helselovgjevinga. Vi undersøkte særleg om kommunen sikrar at:

- motstand mot helsehjelp blir identifisert og at samtykkekompetansen til pasientane blir vurdert.
- tillitsskapande tiltak blir prøvde før tvungen somatisk helsehjelp blir gjennomført.
- det blir gjort helsefaglege vurderingar av om den aktuelle somatiske helsehjelpa kan gjennomførast med tvang.

5. Funn

Avvik 1

Etne kommune har ikkje sørgja for at tilsette ved Etne omsorgssenter sone 1 har fått tilpassa og tilstrekkeleg opplæring om samtykke til helsehjelp, om reglane om helsehjelp til pasientar som manglar samtykkekompetanse og motset seg helsehjelpa og om krav til dokumentasjon.

Avvik frå: Internkontrollforskriften § 4 bokstav c og h, jf. Lov om pasient- og brukarrettar kapittel 4 og 4A og helsepersonelloven kapittel 8.

Avviket er basert på følgjande:

- Det er ved sjukeheimen ikkje gitt tilpassa eller særskilt opplæring til alle tilsette om reglane i pasient- og brukarrettslova kapittel 4 og 4A og om kva reglane inneber i praksis.
- Vurdering og avgjerd om at pasienten heilt eller delvis manglar samtykkekompetanse går ikkje alltid fram av pasientjournal. Ved gjennomgang av journaler for pasienter med demensdiagnose, som var urolege og/eller motsette seg helsehjelp, gjekk det ikkje alltid fram om samtykkekompetanse var vurdert.
- Tilsendt rutine, datert 20.oktober 2015 om vurdering og avgjerd av samtykkekompetanse var då tilsynet blei utført ikkje gjort kjent for tilsette ved sjukeheimen.
- Kva tillitsskapande tiltak som fungerer, eller som blir brukte er ikkje alltid dokumentert. Leiinga er kjent med at det ikkje er etablert felles praksis for korleis og kor i journalen slike tiltak skal dokumenterast. Det er uklårt om til dømes stelleskjema som skildrar kva tillitskapende tiltak som fungerer er del av journalen.
- Bakgrunn for og at det blir nytta beskyttelsestiltak, som låste dører ved demens-

avdelinga, sengehest, sengealarm eller døralarm er ikkje alltid dokumentert i journal. Det går ikkje fram av alle journalar om samtykkekompetanse er vurdert og om pasienten har samtykket til bruk av slike tiltak. Samtykkekompetanse blir først vurdert når det oppstår situasjon der pasienten motset seg helsehjelp.

- Leiinga ved sjukeheimen har kjennskap til at ikkje alle som yter helsehjelp ved sjukeheimen har fått opplæring og at felles rutinar ikkje er satt i verk.

Avvik 2

Det systematiske arbeidet med å utvikle, sette i verk og følgje opp arbeidet med reglane i pasient- og brukarrettslova kapittel 4A ved Etne omsorgssenter sone 1 er mangelfullt.

Avvik frå: Internkontrollforskriften § 4 bokstav a, c og g.

Avviket er basert på følgjande:

- Det er ikkje kartlagt kompetansebehov eller laga plan for internopplæring om samtykke til helsehjelp og om reglane for bruk av tvungen helsehjelp.
- Det er ikkje utarbeidd stillingsomtaler ved sjukeheimen. Dette er bestemt i kommunen.
- Avdelingsleiinga har organisert arbeidet slik at dei i dagleg drift brukar meir tid på å følgje opp somatisk avdeling enn det dei gjer på å følgje opp demensavdelinga. Leiinga er kjent med denne ujamne fordelinga. I demensavdelinga er det planlagt innføring av pasientgjennomgåingar kvar veke, og det er tilsett demenssjukepleiar frå 01.01.2016.
- Det er ikkje etablert felles rutinar for dokumentasjon av tillitsskapande tiltak, vurdering og avgjerd av manglande samtykkekompetanse, individuelle vurderingar og kva tiltak (sengealarm, døralarm, sengehest) som blir brukt og evaluering av effekt og om det er framleis behov for tiltak.
- Det er ikkje utarbeidd felles rutinar for vurdering av om pasienten heilt eller delvis mangler samtykkekompetanse, og korleis arbeidet med pasientar der det kan bli trong for å bruke tvungen helsehjelp skal skje.
- Oppfølging av pasientrelaterte avvik i Profil skjer ikkje på ein systematisk måte. Det elektroniske pasientjournalssystemet gjer den systematiske gjennomgangen vanskeleg. Det er ikkje satt i verk kompensierende tiltak. Leiinga er kjent med dette.

6. Vurdering av styringssystemet i verksemda

Det lovpålagte styringssystemet skal bidra til at krav i helselovgjevinga blir haldne. Avklarte ansvarsforhold, personell som har nødvendig opplæring og føresetnader for å utføre

oppgåvene, rutinar som er kjende og følgde, ordningar for å fange opp sårbare tilhøve ved verksemda og systematisk oppfølging frå leiinga, skal bidra til å førebyggje svikt.

Etne omsorgssenter sone 1 har 21 plassar. Tilsette er merksame på situasjonar der pasientane gir uttrykk for eller viser at dei ikkje ønskjer å ta imot helsehjelp. Dei tilsette søkjer å leggje til rette for at pasientane får medverke.

Ein grunnleggjande føresetnad for å etterleve krav i helselovgjevinga er at tilsette får tilstrekkeleg innføring i regelverket og kunnskap om kva reglane inneber i praksis. Leiinga i verksemda må på ein systematisk måte, gjennom styringa, følgje med på bruk av tvungen helsehjelp i sjukeheim.

Tilsynet har avdekt at kommunen ikkje har nødvendig styring og kontroll med at samtykkekompetanse blir vurdert og at nødvendige helsefaglege vurderingar blir gjort før tvungen somatisk helsehjelp blir sett i verk. Det er ikkje gitt tilstrekkeleg og tilpassa opplæring om regelverket i pasient- og brukarrattslova kapittel 4 og 4A og kva reglane inneber i praksis. Det føreligg korkje faste rutinar eller felles praksis for kva som skal gjerast i situasjonar der pasientane motset seg helsehjelp. Det er mykje opp til det einskilde helsepersonellet å handtere desse situasjonane, og det blir ikkje ved sjukeheimen arbeidd systematisk med å utvikle, sette i verk og følgje opp reglane i pasient- og brukarrettslova kapittel 4A. Leiinga er kjent med manglane som er påpeikte ved dette tilsynet men dei iverksette tiltaka har hittil ikkje vore tilstrekkelege for å korrigere praksis.

7. Regelverk

- Lov av 30. mars 1984 nr. 15 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten.
- Lov av 24. juni 2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m.
- Lov av 2. juli 1999 nr. 63 om pasient- og brukarrettar.
- Lov av 2. juli 1999 nr. 64 om helsepersonell m.v.
- Forskrift av 14. november 1988 for sykehjem og boform for heldøgns om org og pleie.
- Forskrift av 21. desember 2000 nr. 1385 om pasientjournal.
- Forskrift av 20. desember 2002 nr. 1731 om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten.
- Forskrift av 27. juni 2003 nr. 792 om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene.
- Forskrift av 12. november 2010 nr. 1426 om en verdig eldreomsorg.

8. Dokumentunderlag

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold, som vart sendt over i samband med førebuing av tilsynet:

- Dokumentasjon motteken i e-brev av 23. oktober med vedlegg og e-brev av med vedlegg frå Etne kommune.
- Introduksjon til pleie- og omsorgsavdelinga.
- Organisasjonskart, Etne kommune.
- Leiarstruktur i pleie- og omsorg våren 2007, delegasjonar til avdelingsleiarar og delegasjonsreglement for Etne kommune.
- Oversikt over tilsette i pleie- og omsorgstenesta.
- Skjema for mottak av ny pasient
- Referat fra refleksjonsmøter ved Etne omsorgssenter 2013-2015.
- Prosedyre for opplæring av nytilsette/vikarer.
- Skildring av rutine for opplæring av nytt personalet/vikarer ved dementavdelinga.
- Introduksjonshefte for nytilsette og vikarer i pleie- og omsorgstenesta i Etne kommune.
- Informasjon om seminar vedkommande pasient- og brukarrettslova kapittel 4A, Demensomsorgens ABC.
- Årshjul og styringshjul for Etne kommune.
- Målstyringssystem for Etne kommune.
- Tilsetjingsbrev for einingsleiarar i Etne kommune. behandling og korrigerande tiltak.

Dokumentasjon som blei gjennomgått under tilsynet:

- 17 pasientjournalar.

Korrespondanse mellom Etne kommune og Fylkesmannen:

- Melding om tilsyn datert 22. september 2015.
- Opplysningar frå Etne kommune i e-brev av 23. oktober, 03. november 2015 og 06. november 2015.
- Utkast til program for tilsynet i brev av 06. november 2015.

9. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir ei oversikt over deltakarane på opningsmøte og sluttmøte, og over kva personar som blei intervjuet.

Namn	Funksjon / stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Doreen Halleland	Avdelingsleiar sone 1	X	X	X
Liv Kaldheim	Fagansvarleg sjukepleiar	X	X	X
Ellen Rullestad	Hjelpepleiar	X	X	X
Ruth C Økland	Fagutviklingssjukepleiar	X	X	X
Mihail Avramescu	Assistent		X	X
Ellen Sofie Innvær	Sjukepleiar	X	X	X
Gerd Lise Lindvik	Hjelpepleiar	X	X	X
Helene Meister	Tilsynslege		X	
Silje Stølås	Helsefagarbeidar	X	X	X
Reidun Sande	Sjukepleiar	X	X	X
Torhild Gravelseter	Sjukepleiar	X	X	X
Kitty Soltvedt Øyjord	Pleie- og omsorgsleiar	X	X	X

Frå Fylkesmannen i Hordaland deltok:

Ass. fylkeslege Kristin Cotta Schønberg

Seniorrådgjevar Åshild Gjellestad

Seniorrådgjevar Silje Haaskjold Sætre, leiar

[Gå til toppen](#)

eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organer

Vedlagt sender vi til orientering kopi av svarbrev 13. januar 2016 fra Kommunaldepartementet til Jordvernforeningen i Telemark. Saken gjelder spørsmålet om organisasjoner/personer som er til stede under et møte i et kommunalt kontrollutvalg, har rett til å få ordet under møtet. I det aktuelle tilfellet var saken av spesiell interesse for den nevnte jordvernforeningen, og dokumenter fra foreningen var på forhånd sendt kontrollutvalget. Foreningen fikk ikke talerett under møtet, i motsetning til representanter for kommunens administrasjon, som fikk komme til orde.

I sitt svar viser departementet til uttalelser i juridisk litteratur, og siterer bl.a. følgende:

«Karakteristisk for et formelt møte er at det bare er forsamlingens medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett. Andre personer kan etter særskilt vedtak få ordet, men da må dette være klart utskilt fra det alminnelige ordskiftet».

For øvrig viser vi til vedlegget, hvor departementet gir en omfattende uttalelse om spørsmålet. Som det vil gå fram, gjelder departementets uttalelse bare møter i kontrollutvalget. Vi antar imidlertid at den rettsoppfatningen som departementet gir uttrykk for her, vil gjelde også for andre kommunale organer.

Oslo, 21. januar 2016

Bernt Frydenberg
Juridisk rådgiver

Vedlegg

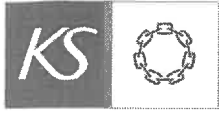
Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424



REFERAT

VEDLEGG SAK 2/16-13

Fra:	Lise Spikkeland	Dato:	25.11.2015
Til:	Kommunesektorens etikkutvalg	Dokument nr.:	15/00849-7

Referat møte i Kommunesektorens etikkutvalg 23. november 2015

Tilstede

Tora Aasland
Nils Røhne
Anne Hafstad
Paul Leer-Salvesen
Tor Dølvik
Katalin Nagy
Lene Conradi (til kl. 15:30)
Camilla Dunsæd (til kl. 16)

Forfall

Torill Eeg

Fra KS administrasjonen

Lise Spikkeland
Kjell-Torgeir Skjetne
Anne Margrethe Fletre
Dag-Henrik Sandbakken
Lasse Hansen (til kl. 15)

1/15 Godkjenning innkalling og saksliste.

Referatet fra forrige møte ble lagt frem til godkjenning. Heretter vil referat sendes utvalget til godkjenning umiddelbart etter møtet, og vedlegges sakskart påfølgende møte.

Vedtak:

Innkalling, saksliste, samt referat fra møte 10/8 godkjent.

2/15 Rammeverk og avklaring av begreper

Utvalget diskuterte utfra et fremlagt notat fra administrasjonen «Rammeverk for etikkutvalgets arbeid», tenkt som et grunnlag for utvalgets arbeid. Blant annet kom det innspill knyttet til forskjeller/likheter mellom ansatte og folkevalgte når det gjelder etisk regelverk, praktisering av taushetsplikt, opsjoner som eks på korrupsjonsform, forholdet mellom etikk og moral og betydning av politisk forankring av antikorrupsjonsarbeid. Det ble også pekt på behovet for ytterligere diskusjon om forholdet mellom ytringsfrihet og lojalitet.

Vedtak:

Notat om rammeverk og begreper justeres utfra diskusjonen og tas opp på nytt på neste møte.

3/15 Varsling i kommunene

Sissel Trygstad, fra FAFO presenterte tall, erfaringer og anbefalinger rundt varsling fra kommunal sektor. Solfrid Vaage Haukaas, KS advokat innledet rundt grensedragning lojalitet, ytringsfrihet og varsling i kommunene.

Momenter fra innledning og debatt: å ha varslingsrutiner har stor betydning for gode erfaringer, men det er en utfordring å gjøre rutiner kjent - ansatte må vite hvordan de varsler. KS advokatene mottar henvendelser som går på ytringsfrihet blant ansatte – her er det variabel praksis. Kommunene har kanskje for mange kanaler for å varsle – avvik, varsling, AKA mm. Ledelse bør ha mer kompetanse på varsling og ytringsfrihet. FAFO anbefaler noen forslag til endringer både i praksis og lovverk (mer i Trygstads presentasjon som følger referatet), og generelt oppfordres det til å diskutere varslingsbestemmelser slik som "hva er et kritikkverdig forhold" på egen arbeidsplass. Det viktigste er kanskje ikke mer lover og regler, men hvordan en arbeider på arbeidsplassen.

Vedtak:

Etikkutvalget oppfordrer KS til å oppdatere veilederen "Varsling", vurdere om det skal legges inn flere eksempler og om tema rundt ansattes ytringsfrihet skal få noe større plass i veilederen. Utvalget oppfordrer KS til å legge eksempler på varslingsrutiner på KS sin nettside etikkportalen.no

4/15 Kan økonomisk støtte til partier utfordre tilliten til folkevalgte?

Et notat fra administrasjonen om utfordringer knyttet til økonomisk støtte til partier på lokalt nivå lå til grunn for diskusjonen. Noen momenter fra diskusjonen: selv om partistøtte fra enkeltpersoner er lovlig så bør politikere og politiske partier være oppmerksomme på at gaver og ytelser kan være relasjonsbyggende og skape bindinger. Det bør utvises betydelig forsiktighet om det er kjent at bidragsyter har en spesiell interesse, herunder også omkring tidspunkt for når gaver mottas. Habilitetsregler bør også gjelde i partiinterne organer.

Vedtak:

Notatet justeres etter diskusjonen i utvalget og gjøres kjent på KS sine nettsider. Notatet sendes utvalget for godkjenning.

5/15 NOU 2015: 11 "Med åpne kort — Forebygging og oppfølging av alvorlige hendelser i helse- og omsorgstjenestene

Solfrid Vaage Haukås, KS-advokat og medlem i Ariansonutvalget innledet om NOU 2015:11 "Med åpne kort"- om forebygging og oppfølging av alvorlige hendelser i helse- og omsorgstjenesten, som nå er til høring. Fra debatten: ledelsesansvar er viktig, både mht. åpenhet og at det følges opp når noen sier i fra. Etikken i dette handler bl.a. om at feil ikke må tilsløres for bruker/pasient/pårørende. Ledelsen har et ansvar for å erkjenne ansvar. Forsiktig med å pålegge kommunene flere oppgaver - her i form av meldeordninger. Kommunenes svar må bl.a. være styrking av kvalitetsarbeidet – dette bør ses i sammenheng med det store KS prosjektet «Etisk kompetanseheving i helse og omsorgssektoren». Også innen helsesektoren er det viktig at det er kultur for å si fra om hendelser, og gode holdninger hos ledelsen gjør at varsler og meldinger mottas og håndteres på en ordentlig måte.

Vedtak:

Utvalgets leder gis fullmakt til å utarbeide forslag til uttalelse sammen med sekretæren. Tilbakemelding på forslag gis pr e-post. Utvalgets uttalelse oversendes KS-administrasjonen innen 1. februar 2016. Etikkutvalget går ikke inn på spørsmålene om organisering og struktur som ligger i NOU'en.

6/15 KS etikkonferanse 13. april 2016

KS arrangerer etikkonferansen 13. april 2016 i Oslo, i samarbeid med KMD og Transparency International. Konferansen kan også synliggjøre arbeidet i utvalget, bl.a. i en egen sekvens i programmet. Tora Aasland leder første del av konferansen. Utvalgets medlemmer inviteres til å delta på konferansen.

Vedtak:

Etikkutvalget er åpent for å bidra i en egen sekvens på etikkonferansen 2016 og utvalgets innspill legges inn i planleggingen.

7/15 Brev fra etikkutvalget til alle landets kommuner

Utkast til brev fra etikkutvalget ble drøftet. Det ble pekt på behovet for å omtale ytringsfrihet og varsling ytterligere, hva etikkutvalget er, en oppfordring til å sette etikk og antikorrupsjon på dagsorden i egen kommune, og invitasjon til å ta kontakt med utvalget.

Vedtak

Etikkutvalget sender brev til alle landets kommuner og fylkeskommuner med oppfordring til å styrke etikkarbeidet og ta kontakt med utvalget.

8/15 Forslag til tema og mulige saker fremover

Utvalget gjennomgikk eget notat med forslag til mulige tema til fremtidige møter. Det kom flere forslag på fremtidige saker; bruk av opsjoner fra entreprenører til grunneiere ifm utbyggingssaker, mer om forholdet varsling – ytring – lojalitet. Administrasjonen oppfordret utvalget til å gjøre seg kjent med KS publikasjoner «Tillit» (Folkevalgprogrammet) <http://goo.gl/u0FebW> og heftet «Guide til god ledelse» <http://goo.gl/UCTUY2>

Vedtak

Notatet ble drøftet. Alle oppfordres til å komme med forslag til saker.

9/15 Neste møte – Molde 17. mars 2016

Neste møte er planlagt til Molde 17. mars. Behov for utvidelse av møtet til den 16. mars ble drøftet. Flyavgang 16. mars fra Oslo ca kl. 16 på ettermiddagen, retur fra Molde til Oslo 17. mars ca kl. 17. Utvalget bestiller billetter selv, administrasjonen booker overnatting. Det legges opp til møte i utvalget kvelden 16. mars og ettermiddag 17. mars. Møte med kommuner i Møre og Romsdal planlegges fra kl. 10 til 14 den 17. mars.

Vedtak:

Møtet i Molde utvides med oppstart 16. mars. Administrasjonen arbeider videre med program for møtet i samarbeid med KS i Møre og Romsdal.

Orienteringssaker:

10/15 "Aurlandssaken"

Tora Aasland orienterte muntlig om henvendelse og svar til næringsdrivende i Aurland.

11/15 Orientering fra KS

Kjell-Torgeir Skjetne orienterte om planer for Kommunalpolitisk toppmøte og Landsting som avholdes i Kristiansand 15. - 17. februar 2016, samt møter i KS hovedstyre.

12/15 Eventuelt

Følgende møter er fastsatt for 2016:

Vedtak:

- 16. – 17. mars i Molde (fra ettermiddag til ettermiddag)
- 6. juni NB! Nytt tidspunkt fra kl. 11-15
- 29. august fra kl. 11-15
- 28. november fra kl. 11-15

Utvalgsleder tok opp at neste møte som legges utenfor Oslo evt. kan legges til Sandnes.

Møtet ble avsluttet ca kl. 16:45

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 11.12.2015, kl. 09.00 (i forkant av regionrådsmøtet)

STED: Hemmingstad Kultursenter,
Spannavegen 135, Haugesund

Sakliste:

Sak 10/15: Valg av møteleder.

Sak 11/15: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 12/15: Behandling av budsjett for 2016

Sak 13/15: Valg av revisor

Sak 14/15: Konstituering.

**Valg av leder og nestleder til Representantskapet,
Haugaland Vekst regionråd samt medlemmer til
arbeidsutvalg for regionrådet.**

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Den 11. desember 2015 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, på Hemmingstad kultursenter, Haugesund

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne Kristian Mohn
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Tormod Våga
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Rogaland Fylkeskomm. v/	Marianne Chesak Astri Furumo
Administrasjonen	Tormod Karlsen Kjell Rune Hellesund Inger K Haavik

I tillegg møtte styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen.

Til behandling forelå:

Sak 10/15 Valg av møteleder
Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt

Sak 11/15 Godkjennelser av innkalling og dagsorden
Møteleder reiste spørsmål om det var bemerkninger til innkallingen eller dagsorden. Da det ikke fremkom innvendinger ble innkallingen og dagsorden enstemmig ansett som godkjent og representantskapsmøtet lovlig innkalt.

Sak 12/15 Behandling av budsjett for 2016

Representantskapet godkjenner styrets forslag til budsjett 2016.

Sak 13/15 Valg av revisor

Representantskapet velger å la KPMG fortsette som selskapets revisor også i 2016

Neste gang en av de store kommunene setter sine revisjonstjenester ut på anbud, skal også Haugaland Vekst-oppdraget omfattes av anbudet.

Sak 14/15 Konstituering

Haugaland Vekst Representantskap:

Representantskapet for Haugaland Vekst har følgende sammensetning:

Oppnevnt av Haugesund kommune:

Arne-Christian Mohn medlem og May Britt Vihovde varamedlem.

Oppnevnt av Tysvær kommune:

Sigmund Lier medlem og Ola Apeland varamedlem.

Oppnevnt av Bokn kommune:

Tormod Våga medlem og Lars Sigmund Alvestad varamedlem..

Oppnevnt av Utsira kommune:

Marte Eide Klovning medlem og Tor Erling Skare varamedlem.

Oppnevnt av Karmøy kommune:

Jarle Nilsen medlem og Leif Malvin Knutsen varamedlem.

Oppnevnt av Vindafjord kommune:

Ole Johan Vierdal medlem og Steinar Skartland varamedlem.

Oppnevnt av Etne kommune:

Siri Klokkestuen medlem og Ingemund Berge som varamedlem

Oppnevnt av Sauda kommune:

Asbjørn Birkeland medlem og Asle Rafdal varamedlem.

Oppnevnt av Suldal kommune:

Gerd Helen Bø medlem og Kari Vaage Gjuvsland varamedlem.

Oppnevnt av Sveio kommune:

Jorunn Skåden medlem og Ruth Eriksen varamedlem

Oppnevnt av Rogaland Fylkeskommune:

Solveig Ege Tengesdal medlem og Marianne Chesak varamedlem.

Som leder og nestleder i representantskapet ble valgt:

Leder: Jarle Nilsen
Nestleder: Siri Klokkestuen

Haugaland Vekst Regionråd:

Til medlemmer og varamedlemmer av Haugaland Vekst regionråd ble valgt samme personer som til Representantskapet, jfr. paragraf 6 i Selskapsavtalen.

Til leder og nestleder i Haugaland Vekst regionråd ble enstemmig valgt samme personer som til Representantskapet.

Arbeidsutvalget for Haugaland Vekst Regionråd:

Til arbeidsutvalget for Haugaland Vekst regionråd ble valgt:

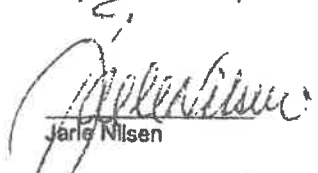
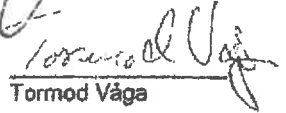
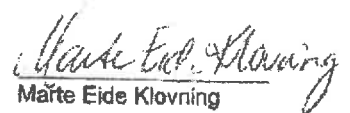
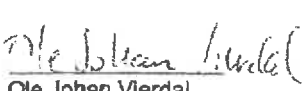
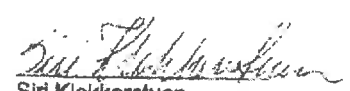
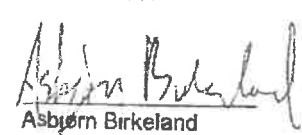
Leder: Jarle Nilsen
Nestleder: Siri Klokkestuen
Ordfører Ole Johan Vierdal
Ordfører Arne Kristian Mohn
Leder for rådmannsutvalget

Det forelå ingen flere saker til behandling.

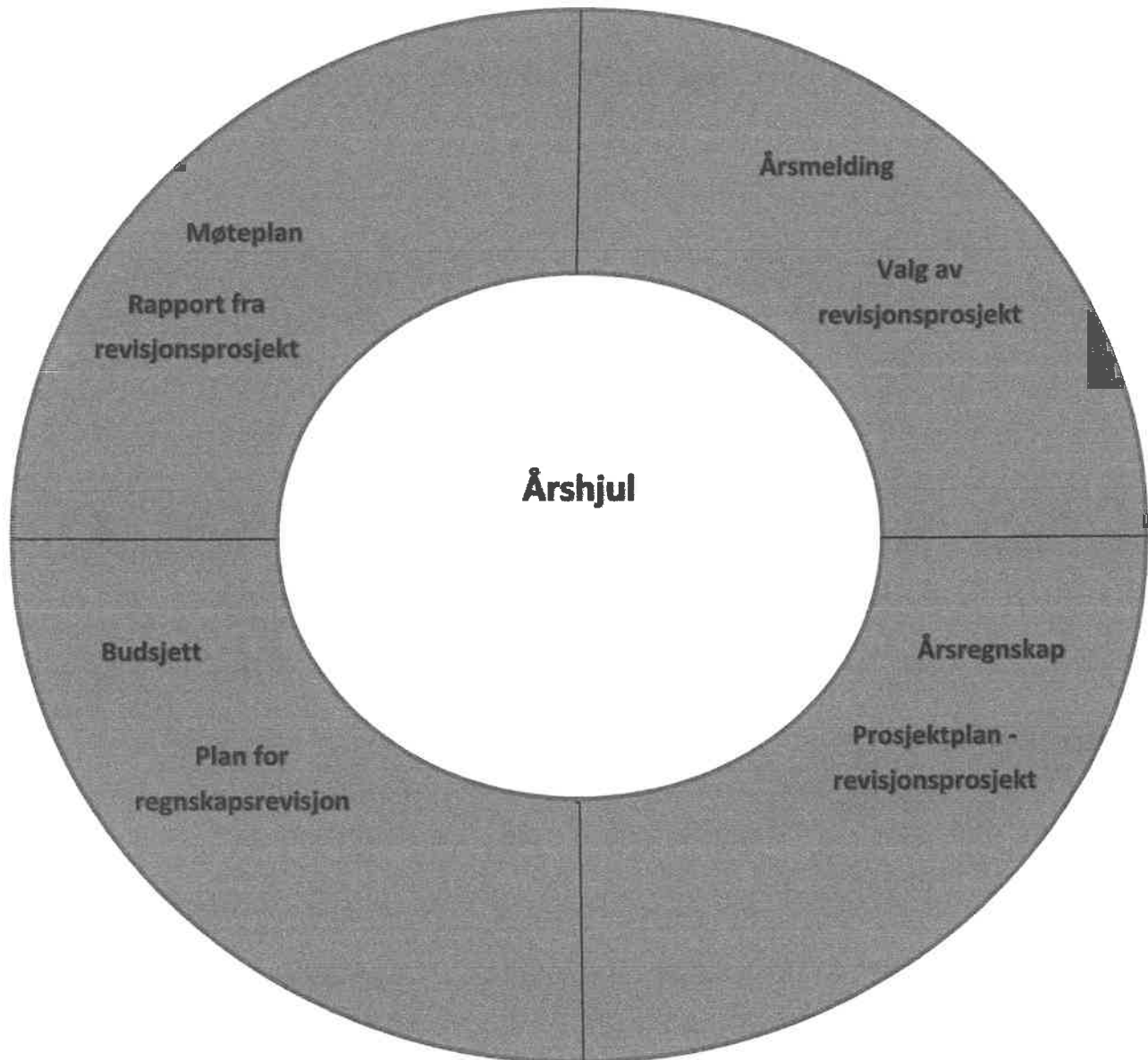
Møtet ble hevet 09:45.

Haugesund den 11.12.15

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS

 Jarle Nilsen	 Sigmund Lier	 Arne Kristian Mohn
 Tormod Våga	 Marte Eide Klovning	 Jorunn Skåden
 Ole Johan Vierdal	 Siri Klokkestuen	 Asbjørn Birkeland
 Gerd Helen Bø	 Marie Chesak	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSHJUL



Aktiviteter/saker	Møte nr	1.	2.	3.	4.
Protokoll		x	x	x	x
Referat- og orienteringssaker		x	x	x	x
Rapporter fra forvaltningsrevisjon			x		x
Rapporter fra selskapskontroll			x		x
Årsregnskap og revisjonsberetning			x		
Plan for regnskapsrevisjon				x	
Orienteringer/dialog med ordfører og rådmann		x	x	x	x
Orientering fra sekretariatet		x	x	x	x
Orientering fra revisor		x	x	x	x
Kontrollutvalgets forslag til budsjett				x	
Kontrollutvalgets årsmelding		x			
Kontrollutvalgets møteplan					x

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.02.16	03/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2015

Saksvedlegg: framlegg til årsmelding for kontrollutvalet 2015

Saksorientering:

I følge kommuneloven § 77 pkt 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2015 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2015 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2015.

OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2015 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 01.02.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2015

I



KONTROLLUTVALET I
ETNE KOMMUNE

INNLEIING

Kapittel 12 i kommunelova omtalar internt tilsyn og kontroll. Kommunestyret sjølv har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga (§ 76), men kommunestyret vel eit kontrollutval som skal føra det løypande tilsyn (§ 77). Kontrollutvalet er altså eit obligatorisk politisk vald organ med oppgåver knytte til tilsyn og kontroll.

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 skal «kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret».

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (selskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og forskrift om kontrollutval. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av utvalet sine medlemmer veljas mellom representantane i kommunestyret. Etter valet i 2011 blei talet på medlem i utvalet auka til 5.

For perioden 2011-2015 hadde Etne kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Leiar	Ståle Tungesvik
Nestleiar	Lars Ebne
Medlem	Trude Enge
Medlem	Elisebeth Aasheim
Medlem	Ivan Kaldheim

Varamedlem:

- 1. Nils Ramsvik**
- 2. Nina Kaltwasser**
- 3. Kirsten H. Andreassen**

Liv Ellen Ebne gjekk ut av utvalet hausten 2012, ho sat også i kommunestyret. Utvalet hadde ikkje ein fast representant som sit i kommunestyret etter dette.

For perioden 2015-2019 har Etne kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemer:

Leiar **Ståle Tungesvik**
Nestleiar **Ragni Sunniva Fett**
Medlem **Arild Stenberg**
Medlem **Sigve Sæle**
Medlem **Åse Langhelle**

Varamedlem:

1. Pål Steinar Rullestad
2. Nina Vierdal Vee
3. Ivan Kaldheim

Sigve Sæle har fått fritak frå politiske verv til hausten 2016. Pål Steinar Rullestad vil møta fast i denne perioden.

Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama. Ordføraren har møte- og talerett i utvalet.

Ny ordførar deltok på møtet i november. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Rådmannen eller konstituert rådmann har møtt på tre av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2015

Kontrollutvalet har i 2015 hatt 4 møte fordelt på to om våren og to om hausten. Utvalet har hatt **24** saker til handsaming, kor 4 saker blei sendt til kommunestyret. **37** saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følgjer som vedlegg.

Møta i kontrollutvalet blir no haldne for opne dører etter lovendring 01.07.13. (Kommunelova § 77).

Ståle Tungesvik deltok på fagkonferansen til Forum for kontroll og tilsyn på Gardermoen 3. – 4. juni. Ståle Tungesvik, Åse Langhelle og Nina Vierdal Vee deltok på informasjonsmøte for nye kontrollutval i Akسدal 12.11.15
Ståle Tungesvik, Ragni Sunniva Fett, Arild Stenberg og Åse Langhelle deltok på Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland, i Sandnes 10.12.15.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGAVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møte 11. mai 2015, sak 08/15 kommunen sin årsrekneskap for 2014 til handsaming. I kontrollutvalet sin uttale til kommunerekneskapen blei det ikkje tatt atterhald eller presisering. Utvalet gav slik uttale:

Etne kommune sin årsrekneskap for 2014 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 0 kroner.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit negativt netto driftsresultat med 8,5 million kroner.

Utvalet deler rådmannen si uro for det svake økonomiske resultatet i 2014.

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.

Kontrollutvalet i Etne har ingen merknader til Etne kommune sin rekneskap ut over det som går fram av revisor si revisjonsmelding.

Utvalet har fått Årsmelding og skatteregnskap frå Skatteoppkrevjaren i Etne til orientering.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at da vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og vedteke av kommunestyret på nyåret 2013.

Utvalet handsama i møtet 21.09.15 rapport frå forvaltningsrevisjon av «Styring av investeringar» utarbeida av KPMG AS. I rapporten kom revisjonen med følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

KPMG vil her presentere tilrådingar på områda der det i forvaltningsrevisjonen er funne forbetringspotensiale. Tilrådingane er formulert på bakgrunn av vurderingane. Dei er meint som forslag til korleis kommunen kan sikre ei tilfredsstillande styring av alle investeringsprosjekta sine.

Våre tilrådingar er:

1. Kommunen bør utarbeide eit dokument for felles prosjektstyringsrutinar/-reglement for alle som styrer investeringsprosjekt i kommunen. Vi rår til at desse famnar om (ikkje uttømmende liste):

- a. Prosjektorganisering – inkl. styringslinjer og brukargrupper*
- b. Mynde og ansvar til ulike prosjekttroller*
- c. Prosjektfasar med sentrale oppgåver og avgjerslepunkt*

- d. Prosjektuttreiing- og grunnngjeving (med risiko- og usikkerheitsanalyse)*
- e. Prosjektmandat (inkl. mal).*
- f. Prosjektplanlegging*
- g. Prosjektrapportering (inkl. mal)*
- h. Avviks- og endringshandtering*
- i. Overlevering til drift*
- j. Evaluering og sluttrapportering (inkl. mal)*

2. Kommunen bør revidere retningslinjene til plan- og byggjenemnd

- a. Funksjonstid basert på prosjekt*
- b. Vurdere kva som er spesielle retningslinjer kun for nemnda, og kva som kantakast ut av retningslinjene og inn i dokumentet som skildrar kommunen sine prosjektstyringsrutinar/-reglement.*

Kommunestyret handsama rapporten 28.10.15 og gav ein frist på 12 månader for oppfølging av tilrådingane i rapporten.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltinga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller eigde saman med andre kommunar. Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei vedteken av kommunestyret 30.10.12.

Utvalet har ikkje handsama eller bestilt selskapskontrollar i 2015.

4.4 TILSYN MED REVISOR

KPMG AS har sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Willy Hauge med kontor på Stord. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Kontrollutvalet har i 2015 gjennomført ny anbodskonkurranse om revisjonstenestene for perioden 2016-2020. Anbodsgrunnlaget blei lagd fram utvalet i mai og anbudsfrist blei sett til 11.08.15.

Det blei levert inn tre anbod (Deloitte AS, Revisjonsselskapet AS og KPMG AS). Sak om val av revisor ble lagd fram for utvalet i september. Kommunestyret tilrådde kontrollutvalet si innstilling om å velje Deloitte AS som kommunen sin revisor i møte 15.12.15, sak 100/15 for dei neste fire år. Kommunen har opsjon til å forlengje avtalen med 2 år.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og ein eller fleire revisorar har møtt på alle møta. Dei har presentert revisjonsplan og lagd fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker gjennom året og om framlegget til budsjett og økonomiplan.

Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, tertialrapportar, budsjettvedtak, KOSTRA-tall osv.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2015.

TENESTE 1100	REGNSKAP 2014	BUDSJETT 2015 (utvalet)	REKNESKAP 2015
Godtgjersle og driftsutgifter	80 740	86 000	59 507
Revisjonstenester	369 469	383 000	291 056
Sekretariatstenester	147 000	153 000	153 000
Sum utgifter (eks.mva.)	597 209	622 000	503 563

Utgiftene til revisjonen er lågare enn budsjettet, dette kan skyldast at ikkje alle rekningane for 2015 er motteke.

Kontrollutvalet handsama hausten 2015 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2016. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 593 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i verksemd i 10 år.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med fire revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Selskapet har i 2015 gjennomført brukarundersøking og markert 10 års jubileum på representantskapsmøtet i april. Det blei her framheva at sekretariatet har fått gjennomgåande positive tilbakemeldingar, men som forbetring kan dei bli betre kjent, som ledd i å styrke kommunane sitt kontroll- og tilsynsansvar.

Fast utvalssekretær har vore rådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Etne kommune er Ståle Tungesvik vald til representantskapet i IKS'et med Liv Ellen Ebne som varamedlem. Ståle Tungesvik var til stades på representantskapsmøtet 27.04.14.

For perioden 2015-2019 er Ståle Tungesvik blitt vald som medlem og med Ragni Sunniva Fett som varamedlem.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2015 har vore som planlagt. Det har vore utarbeidd og lagt fram ein forvaltningsrevisjonsrapport og utvalet har handsama oppfølging av ein rapport. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året. Utvalet har bestilt ny Overordna analyse frå Deloitte AS. Denne analysen vil danne grunnlaget for ny Plan for forvaltningsrevisjon 2015-2019 og ny Plan for selskapskontroll 2015-2019. Ved sekretariatet har det vore eit arbeidskrevjande år pga. anbod for ni kommunar og skifte av kontrollutval i haust.

Etne, 8. februar 2016

Ragni Sunniva Fett

Ståle Tungesvik
Leiar

Arild Stenberg

Åse Langhelle

Pål Steinar Rullestad
1. vara

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/15 Godkjenning av protokoll frå møte 10.11.14**
- 02/15 Referat- og orienteringssaker 09.02.15**
- 03/15 Årsmelding for kontrollutvalet 2014**
- 04/15 Val av forvaltningsrevisjonsprosjekt**

- 05/15 Godkjenning av protokoll frå møte 09.02.15**
- 06/15 Referat- og orienteringssaker 11.05.15**
- 07/15 Oppfølging av revisjonsrapport – «Sjølvkost»**
- 08/15 Etne kommune - uttale til årsrekneskapen for 2014**
- 09/15 Konkurransesgrunnlag - anbod på kjøp av revisjonstenester 2016-2020**

- 10/15 Godkjenning av protokoll frå møte 11.05.15**
- 11/15 Referat- og orienteringssaker 21.09.15**
- 12/15 Revisor si egenerklæring for 2015**
- 13/15 Rapport etter forvaltningsrevisjon – «Styring av investeringar»**
- 14/15 Kontroll og tilsyn – budsjett for 2016 – utvalet sitt framlegg**
- 15/15 Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande periode 2011-2015**
- 16/15 Val av revisor for perioden 2016-2020**

- 17/15 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver**
- 18/15 Godkjenning av protokoll frå møte 21.09.15**
- 19/15 Referat- og orienteringssaker 23.11.15**
- 20/15 Statusoversikt over utvalets prosjekter**
- 21/15 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2015**
- 22/15 Orientering om framlegget til budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019**
- 23/15 Bestilling av overordna analyse for Etne kommune**
- 24/15 Framlegg til møteplan for 2016**

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2015
2. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes - munnleg
3. Rapport frå NKRF-konferansen, munnleg v/sekretær
4. K-styrevedtak 16.12.14, sak 68/14 – Reglement for kontrollutvalet
5. K-styrevedtak 16.12.14, sak 67/14 – Taksthefte 2015
6. Årsrapport 2014 - skatteoppkrevjaren i Etne kommune
7. Skatterekneskapen 2014
8. eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
9. Nytt på nett, NKRF – Kontrollutvalgene fyller sine funksjoner på en god måte

10. Statusrapport pr. mai 2015
11. Kontrollrapport 2014 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
12. Representantskapsmøte – 27.03.15 - Samarbeidsrådet for Sunnhordland
13. Representantskapsmøte – 28.04.15 - Interkommunalt arkiv Hordaland
14. Representantskapsmøte – 11.06.15 på Fitjar – Haugaland Vekst IKS
15. Representantskapsmøte – 27.04.15 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Representantskapsmøte – 20.05.15 - HIM IKS
17. Representantskapsmøte – 18.05.15 på Stord – Krisesenter Vest IKS
18. Kommunal Rapport 19.03.15 om rekneskapsresultata i landets kommunar
19. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringa si oppgavemelding

20. Statusrapport pr. september 2015
21. K-styrevedtak 12.05.15, sak 28/15 – Innsparingsprosess 2015 – sparepakke 3
22. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
23. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere
24. Datatilsynet – Gebyr for avvik hos kommuner
25. Bernt svarer – Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
26. NKRF overtar sekretariatet for FKT

27. K-styrevedtak 28.10.15, sak 79/15 - Val av kontrollutval 2015-2019
28. K-styrevedtak 28.10.15, sak 93/15 – Revisjonsrapport – Styring av investeringar
29. Teieplikterklæring for kontrollutvalsmedlemmene
30. Reglement for Etne kontrollutval – eige hefte
31. Evaluering - frå kontrollutvalet 2011-2015
32. Invitasjon til informasjonsmøte i Aksdal 12.11.15
33. Invitasjon til haustkonferansen i Sandnes 10.12.15
34. Invitasjon til NKRF sin kontrollutvalskonferanse 3. – 4. februar 2016
35. Invitasjon frå KPMG AS– Kurs for nye kontrollutval
36. Representantskapsmøte 02.12.15, kl. 15.00 – HIM
37. Representantskapsmøte 11.12.15, kl. 09.00 – Haugaland Vekst IKS

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	11.05.15	07/15
Kontrollutvalet	08.02.16	04/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

NY OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT - «SJØLVKOST»

Saksvedlegg:

1. Tilbakemelding frå rådmannen, mottatt 04.05.15
2. Tilbakemelding frå rådmannen, mottatt 29.01.16

Bakgrunn:

Kontrollutvalet vedtok samrøystes i møtet 11.05.15, sak 07/15:

Kontrollutvalet i Etne tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av rapporten «Sjølvcost» til orientering.

Kontrollutvalet ønskjer ei ny oppfølging av rapporten om «Sjølvcost» på fyrste møte i 2016.

Melding om oppfølging vert sendt kommunestyret til orientering.

Handsaming av rapporten:

Etne kommunestyre gjorde følgjande vedtak i sak 061/14 den 28.10.14:

1. *Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Sjølvcost» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar, punkta 1-5.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

I rapporten kom revisor med følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

1. *Vi tilrår at kommunen innfører eit overslag over kostnader for 3-5 år, slik at dette samsvarer med krav i forskrift. Kommunen har gått til innkjøp av eit rekneark som ein kan nytte for å lage prognosar for fleire år framover, og vi tilrår at kommunen nyttar seg av denne moglegheita, ev. finn andre måtar å løyse det på.*
2. *Vidare vil vi tilrå kommunen å vurdere om praksis knytt til utrekning av gebyr gir eit tilstrekkeleg samsvar mellom forbruk og betaling for den einskilde brukar. Dette kan til dømes takast inn som særskilt problemstilling i pågåande arbeidsgruppe som skal vurdere behov for endringar i lokal gebyrforskrift.*

3. *Vi tilrår og at kommunen vurderer behovet for å utarbeide eksplisitte retningslinjer for utrekning av gebyr, som er tilpassa kommunen, og som vert nytta som eit tillegg til reknearket og sentrale retningslinjer.*
4. *Kommunen bør etter vår vurdering utarbeide meir langsiktige vurderingar av behov for investeringar og vedlikehald innanfor avløp, slik ein har gjort for vatn. Slike utgreiingar er nyttige grunnlagsmateriale i arbeidet med å prognosar/overslag over kostnader i 3-5 års perspektiv, jf. det fyrste punktet.*
5. *Vår siste tilråding er at kommunen ser til at overskot på sjølvkostfond vert nytta innan ein 3-5 års periode. Kommunen sine inntekter skal over tid ikkje overstige dei reelle kostnadene ved tenesta, og kommunen har for tida eit sjølvkostfond på avløp som har stege over fleire år.*

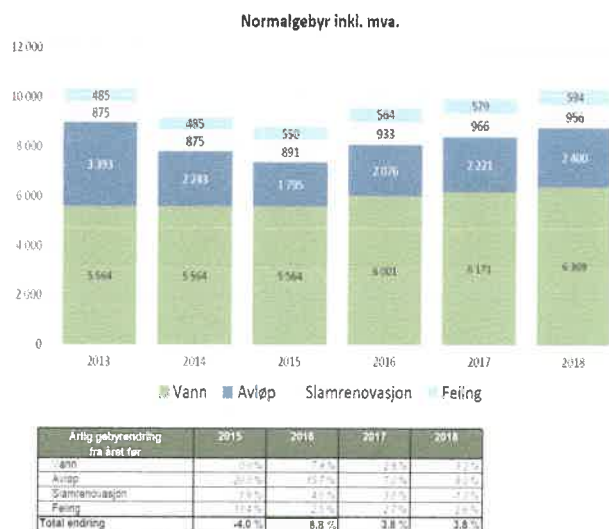
Saksutgreiing til møtet 11.05.15:

Rådmannen har i vedlagde tilbakemelding gjort greie for korleis administrasjonen har følgd opp revisor sine anbefalingar. I svarbrevet har han tatt inn kommunestyret sitt vedtak i sak 061/14, tilrådingane frå revisor og rådmannen sin uttale til rapporten. Han gir følgjande tilbakemelding på tilrådingane:

Pkt. 1

Rådmannen meiner at tiltak i tråd med tilrådinga er gjennomført. Kommunen nyttar no, som det også står i rapporten, ein modell frå «Momentum selvkost» både til budsjettering og etterkalkyle. Rådmannen viser elles til budsjettframlegget for 2015, der ein på bakgrunn av modellen og kostnadsoverslag viser antatt utvikling i gebyra innafør sjølvkostområda.

Figuren frå budsjettframlegget såg slik ut:



Pkt. 2 og 3

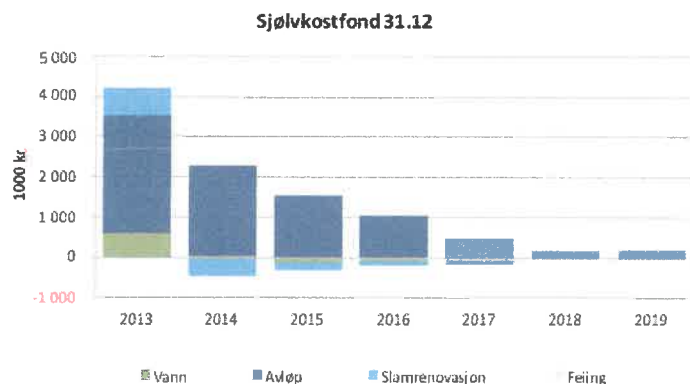
Det er sett ned ei arbeidsgruppe som ser på den lokale gebyrforskrifta. Gruppa har som mål å utarbeide ei ny, lokal forskrift som skal leggst ut på høyring. På grunn av stort arbeidspress, med mellom anna innføring av eigedomsskatt og utgreiing av vedtekne sparepakkar, har gruppa måtte utsetje dette arbeidet noko. Intensjonen er framleis at ny gebyrforskrift skal vere klar før taktstane for 2016 skal fastsetjast.

Pkt. 4

Drift og vedlikehalds-eininga har fullt fokus på gjennomføring av hovudplan på vassforsyning. Dei har ikkje kapasitet til å få på plass ein hovudplan på avlaup pr. i dag, men dette er ikkje eit kritisk område. Det er fortlaupande fokus på tiltak også der.

Pkt. 5

Rådmannen meiner tiltak i råd med tilrådinga er gjennomført og at kommunen no har betre kontroll på dette, jf. svar i pkt.1. Figuren nedanfor viser at fondsreservane er blitt redusert i 2014 og at kommunen har ein plan for å bruke opp fondsmidlane framover. Samstundes har ein planlagt ein bruk som forsøker å unngå for store svingingar i gebyra.

**Saksutgreiing til møtet 08.02.16:**

Rådmannen har i e-post mottatt 29.01.16 gjort greie for korleis administrasjonen vidare har følgt opp revisor sine anbefalingar etter handsaminga i utvalet i mai 2015. E-posten er vedlagt saka. Han gir følgjande tilbakemelding:

I møtet i Kontrollutvalet 11.05.2015 gjekk det fram av rådmannen si tilbakemelding på tilrådingane frå KPMG at fleire av tiltaka er gjennomført. Erfaringane til no ved bruk av ny modell er gode.

Når det gjeld oppfølging av pkt. 2 og vurdering av pkt. 3 så er det utarbeidd eit utkast til ny forskrift for vatn og avlaup, der administrasjonen enno jobbar med nokre tilpassingar.

Gjennom 2015 har ein dessverre måtte nedprioritert dette arbeidet, då administrasjonen har hatt eit stort arbeidspress mellom anna knytt til sparepakkane og skifte av rådmann. Hausten 2015 fann administrasjonen i tillegg tida for knapp for ei forsvarleg høyring med påfølgjande etterarbeid, då gebyrregulativ og sjølvkostbudsjett skal baserast på gjeldande forskrift. Det er Økonomi som nå sit med prosjektet med ny forskrift. P.t. vert dagleg drift, årsoppgjer 2015 og oppgåver tilført ved administrativ nedbemanning prioritert.

Ny forskrift for vatn og avlaup vert etter planen lagt ut for høyring i april/mai.

I følgje kontrollutvalsforskrifta med merknader, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at rådmannen følgjer opp rapporten. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/svakheiter i dei konkrete tilfella, då dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalet kan likevel melde saker vidare til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saka ikkje er fylgt opp på ein tilfredsstillande måte

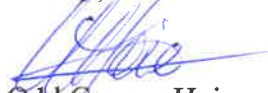
Utvalet må sjølv vurdere om dei meiner administrasjonen har fulgt opp revisor sine tilrådingar på ein tilfredsstillande måte. Utvalet må også vurdere om dei ønskjer at kommunestyret får oppfølgingssaka som ei orienteringssak eller som ei sjølvstendig sak.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Etne tek rådmannen si tilbakemelding om ny oppfølging av rapporten «Sjølvkost» til orientering.

Melding om oppfølging sendes kommunestyret til orientering.

Aksdal, 01.02.16



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Tilbakemelding frå Rådmannen til kommunestyret etter K-061/14

I K-061/14 blei fylgjande vedtatt:

«Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Sjølvkost» og tek denne til orientering.

Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar, punkta 1-5.

Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyrt via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.»

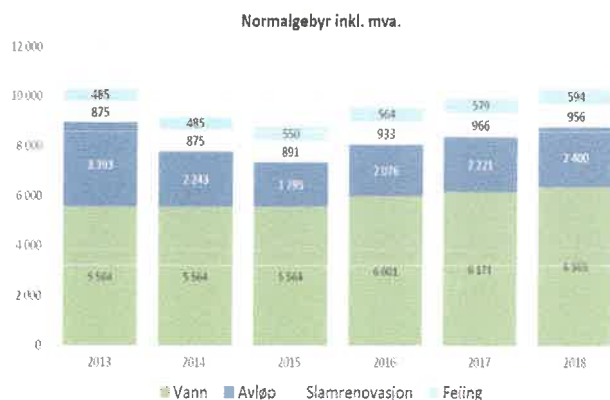
Tilrådingane i rapporten frå KPMG var fylgjande:

- ▣ Vi tilrår at kommunen innfører eit overslag over kostnader for 3-5 år, slik at dette samsvarer med krav i forskrift. Kommunen har gått til innkjøp av eit rekneark som ein kan nytte for å lage prognosar for fleire år framover, og vi tilrår at kommunen nyttar seg av denne moglegheita, ev. finn andre måtar å løyse det på.
- ▣ Vidare vil vi tilrå kommunen å vurdere om praksis knytt til utrekning av gebyr gir eit tilstrekkeleg samsvar mellom forbruk og betaling for den ein skilde brukar. Dette kan til dømes takast inn som særskilt problemstilling i pågåande arbeidsgruppe som skal vurdere behov for endringar i lokal gebyrforskrift.
- ▣ Vi tilrår og at kommunen vurderer behovet for å utarbeide eksplisitte retningslinjer for utrekning av gebyr, som er tilpassa kommunen, og som vert nytta som eit tillegg til reknearket og sentrale retningslinjer.
- ▣ Kommunen bør etter vår vurdering utarbeide meir langsiktige vurderingar av behov for investeringar og vedlikehald innanfor avløp, slik ein har gjort for vatn. Slike utgreiingar er nyttige grunnlagsmateriale i arbeidet med å prognosar/overslag over kostnader i 3-5 års perspektiv, jf. det fyrste punktet.
- ▣ Vår siste tilråding er at kommunen ser til at overskot på sjølvkostfond vert nytta innan ein 3-5 års periode. Kommunen sine inntekter *skal* over tid ikkje overstige dei reelle kostnadene ved tenesta, og kommunen har for tida eit sjølvkostfond på avløp som har stege over fleire år.

Pkt. 1

Rådmannen meiner at tiltak i tråd med tilrådinga er gjennomført. Kommunen nyttar no, som det også står i rapporten, ein modell frå «Momentum selvkost» både til budsjettering og etterkalkyle. Rådmannen viser elles til budsjettframlegget for 2015, der ein på bakgrunn av modellen og kostnadsoverslag viser antatt utvikling i gebyra innafor sjølvkostområda.

Figuren frå budsjettframlegget såg slik ut:



Årlig gebyrsvridning fra året før	2015	2016	2017	2018
Vann	10,0 %	7,4 %	2,8 %	3,4 %
Avløp	20,0 %	15,2 %	7,0 %	8,0 %
Slamrenovasjon	1,4 %	4,6 %	7,8 %	11,0 %
Feiling	11,2 %	2,5 %	11,1 %	2,9 %
Total endring	-4,0 %	6,0 %	3,8 %	3,8 %

Pkt. 2 og 3

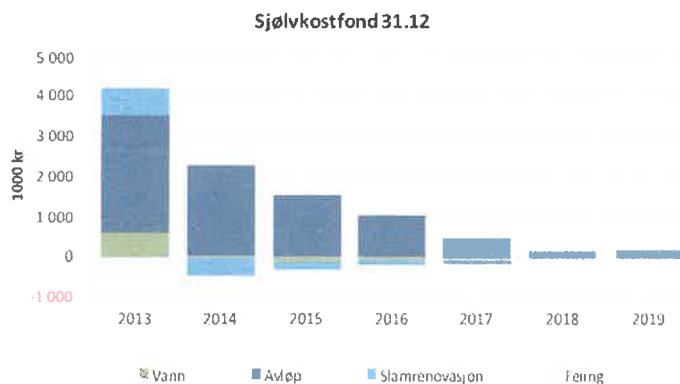
Det er sett ned ei arbeidsgruppe som ser på den lokale gebyrforskrifta. Gruppa har som mål å utarbeide ei ny, lokal forskrift som skal leggst ut på høyring. På grunn av stort arbeidspress, med mellom anna innføring av eigedomsskatt og utgreiing av vedtekne sparepakkar, har gruppa måtte utsetje dette arbeidet noko. Intensjonen er framleis at ny gebyrforskrift skal vere klar før taktstane for 2016 skal fastsetjast.

Pkt. 4

Drift og vedlikehalds-eininga har fullt fokus på gjennomføring av hovudplan på vassforsyning. Dei har ikkje kapasitet til å få på plass ein hovudplan på avlaup pr. i dag, men dette er ikkje eit kritisk område. Det er fortlaupande fokus på tiltak også der.

Pkt. 5

Rådmannen meiner tiltak i råd med tilrådinga er gjennomført og at kommunen no har betre kontroll på dette, jf. svar i pkt.1. Figuren nedanfor viser at fondsreservane er blitt redusert i 2014 og at kommunen har ein plan for å bruke opp fondsmidlane framover. Samstundes har ein planlagt ein bruk som forsøker å unngå for store svingingar i gebyra.



Emne **SV: Tilbakemelding til kontrollutvalget vedr. rapport om "Sjølvcost"**

Avsender Pål Nygård <Pal.Nygard@etne.kommune.no>

Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>

Kopi til Hilde Aartun Haraldseide
<Hilde.Aartun.Haraldseide@etne.kommune.no>

Dato 29.01.2016 13:55



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.01.16
Journalført: 16155 / 094
Arkivkode: 216

I møtet i Kontrollutvalet 11.05.2015 gjekk det fram av rådmannen si tilbakemelding på tilrådingane frå KPMG at fleire av tiltaka er gjennomført. Erfaringane til no ved bruk av ny modell er gode.

Når det gjeld oppfølging av pkt. 2 og vurdering av pkt. 3 så er det utarbeidd eit utkast til ny forskrift for vatn og avlaup, der administrasjonen enno jobbar med nokre tilpassingar.

Gjennom 2015 har ein dess verre måtte nedprioritert dette arbeidet, då administrasjonen har hatt eit stort arbeidspress mellom anna knytt til sparepakkane og skifte av rådmann. Hausten 2015 fann administrasjonen i tillegg tida for knapp for ei forsvarleg høyring med påfølgjande etterarbeid, då gebyrregulativ og sjølvkostbudsjett skal baserast på gjeldande forskrift. Det er økonomi som nå sit med prosjektet med ny forskrift. P.t. vert dagleg drift, årsoppgjer 2015 og oppgåver tilført ved administrativ nedbemanning prioritert.

Ny forskrift for vatn og avlaup vert etter planen lagt ut for høyring i april/mai.

Med vennleg helsing

Pål Nygård
Rådmann

-----Opphavleg melding-----

From: Odd Gunnar Høie [mailto:ogh@kontrollutvalgene.no]
Sent: 29. januar 2016 09.47
To: Pål Nygård; Hilde Aartun Haraldseide
Subject: Fwd: Tilbakemelding til kontrollutvalget vedr. rapport om "Sjølvcost"

Hei,

- jeg viser til e-posten nedenfor sendt 22.01.16.

Det vil være fint om jeg får en tilbakemelding vedrørende denne oppfølgingen i løpet av dagen.

Med vennlig hilsen

Odd Gunnar Høie
Rådgiver

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Telefon: 52 75 73 53 / 959 86 977
E-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Hjemmeside: kontrollutvalgene.no

----- Opprinnelig melding -----

Emne: Tilbakemelding til kontrollutvalget vedr. rapport om "Sjølvcost"
Dato: 22.01.2016 09:42
Avsender: Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>
Mottaker: Hilde Aartun Haraldseide
<hilde.aartun.haraldseide@etne.kommune.no>