

SULDAL KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: torsdag 8. mai 2014
Tid: kl. 09.30
Stad: Suldal kommunehus

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

Ved forfall blir varamedlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkallast.

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

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

Rådmannen er invitert i sakene 6/14 - 7/14

Sakliste:

05/14 Godkjenning av protokoll 13.02.14

06/14 Referat- og orienteringssaker 08.05.14

07/14 Suldal kommune sin årsrekneskap for 2013 – kontrollutvalet sin uttale

08/14 Suldal elverk KF sin rekneskap for 2013 - kontrollutvalet sin uttale

09/14 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Ymse

Aksdal, 30.04.14

Sverre Underbakke (sign.)
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(invitert i sakene 6/14 - 7/14)
	Varamedlemmer	(til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.14	05/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 13.02.14

Vedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøte 13.02.14

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møtev13.02.14 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av nestleiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 13.02.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 30.04.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SULDAL KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag **13. februar 2014** blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leiing av leiar Sverre Underbakke.

MØTESTAD:	Suldal kommunehus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 09.30 – 12.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Berit Myrland (SV), Solveig Sukka (Sp) Tormod Skeie (SV), Sverre Underbakke (H) og Vanja Ignjatic (H)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEM	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisjonsdirektør Cicel T. Aarrestad - Rogaland Revisjon IKS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Øyvind Valen og konstituert barnevernsleiar Hilde Århus i sak 04/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL 21.11.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 21.11.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 21.11.13 blir godkjent slik han ligg føre

SAK 02/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.02.14

1. Statusoversikt pr. februar 2014
2. K-st vedtak 05/14 – rapport om styring av byggeprosjekter
3. Årsrapport – frå Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune
4. Skatterekneskapen for 2013
5. Rapport frå NKRF-konferansen 5. – 6. februar 2014
6. Tertialrapport pr. 31.12.13 frå Rogaland Revisjon IKS
7. Oversikt over statlege tilsyn i 2014 – frå Fylkesmannen i Rogaland

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. I samanheng med Statusoversikten drøfta utvalet om ein revisjon av kommunen sine eigarinteresser var aktuell. Utvalet vil kome tilbake til saka. T. Skeie gav med hjelp av B. Myrland, sekretær og revisor, eit grundig referat frå NKRF-konferansen.

Revisor orienterte om tertialrapporten deira, og gjorde greie for at årsaka til budsjett-overskridingane med rundt 100 timar var samansett. Kommunen hadde fått orienteringar undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Referatsakene 1- 7 blir tatt til orientering.

SAK 03/14 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2013

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013.

Suldal kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14:

Utvalet drøfta framlegget til årsmelding, og var samd om at ein setning under pkt. 3 skulle strykast. Medlemmene var elles nøgd med årsmeldinga slik den var framlagd.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013 med dei endringane gjort i møtet.

Innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/14 OPPFØLGING AV RAPPORT OM BARNEVERNET

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyret tek rådmannen si tilbakemelding om hans oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om barnevernet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14:

Leiar orienterte kort om saka. Rådmannen delte ut ei skriftleg orientering. Han og konstituert barnevernsleiar gjorde punktvis greie for dei tiltak og forbetringar som var gjort. Det dreidde seg om stabilitet i bemanninga, sakshandsamingstid og fristoverskridingar, tilsyn med fosterheimar og eit eventuelt interkommunalt barnevern.

Utvalet hadde nokre oppfølgingsspørsmål. Rådmann og konstituert barnevernsleiar svara. 2013 hadde vore eit svært belasta år for barnevernet og dei var glad det såg lysare ut for 2014. Det var mellom anna tilsett ein ny medarbeidar i ei nyoppretta stilling.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Suldal kontrollutval tek rådmannen si tilbakemelding om hans oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapport om barnevernet til orientering.

YMSE

Legetenesta

B. Myrland følgde opp same sak frå sist møte. Utvalet drøfta kva ein kunne gjere, ettersom det er komne fleire munnlege meldingar som tyder på at rutinane kan betrast. Det er vanskelig å gå vidare med meldingane når det ikkje er lagt fram noko skriftleg. Utvalet ville undersøkje med Fylkesmannen/fylkeslegen om talet på klager og oppfølging av desse.

Til neste møte vil ein be rådmannen orientere om korleis situasjonen på legesenteret er no. Med spesiell vekt på: oppfølging av kronikarar og om rutinar for kunnskapsoverføring til ny tilsette legar verkar tilfredsstillande.

Dette som ei oppfølging av tidligare orienteringar frå administrasjonen i same sak.

Neste møte: 08.05.14, kl. 09.30

Sand/Aksdal, 13.02.14

Sverre Underbakke
Leiar


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.14	06/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.05.14

8. Orientering om legesenteret v/helsesjef Grethe Jæger Angelvik
9. Oversikt frå Fylkesmannen – tal klager på legetenesta
10. Statusoversikt pr. mai 2014
11. Kontrollrapport 2013 – frå Skatteetaten
12. Brev frå Bjørn Furre vedk. Altiboks-tilknytning
13. E-post frå Bjarne Bråtveit vedk. ombygging av legesenteret
14. Representantskapsmøte 24.04.14 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
15. Representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
16. Representantskapsmøte 28.04.14 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
17. Representantskapsmøte 30.04.14 - Ryfylke Miljøverk IKS
18. Representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
19. Årsmøte 05.06.14 - Ryfylke IKS
20. Invitasjon til FKT-konferansen i Haugesund 3. – 4. juni 2014

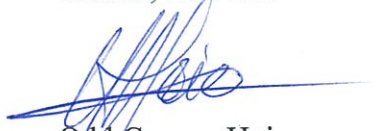
Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering. Utvalet må drøfte kva dei vil gjere med skriva i pkt. 12 og 13 frå Bjørn Furre og Bjarne Bråtveit. Sekretariatet meiner desse sakene ikkje ligg innafør utvalet sine oppgåver og mynde.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 8 – 20 og rådmannen/helsesjefen si utgreiing blir tatt til orientering.

Aksdal, 30.04.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Emne **Antall klager på legetjenesten i Suldal kommune**

Avsender Hellang, Morten <fmromhe@fylkesmannen.no>

Mottaker ogh@kontrollutvalgene.no <ogh@kontrollutvalgene.no>

Kopi til Iden, Pål <fmropid@fylkesmannen.no>, Grude, Paul <fmropgr@fylkesmannen.no>

Dato 2014-04-23 13:44



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 23.04.14
Journalført: 14/143/ogh
Arkivkode: 217

Odd Gunnar Høie
Rådgivar
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Her er vårt endelege svar på det du spurte om:

Fylkesmannen i Rogaland har etter 01.01.2010 registrert fire saker på Suldal legekantor

Saksnr	Årstal	Objekt	Merknad	Utfall
2011/04686	2011	Suldal legekantor	Henvisning blei ikkje sendt	Rådgiving
2011/7513	2011	Dr. Hellesen	Melding til Fylkesmannen vedr. førarkort	Sendt til settefylkesmann i Vest Agder
2012/1275	2011	Dr. Sandberg	Brot på teieplikt	Påpekt pliktbrøt
2012/5832	2012	Suldal legekantor	Dårlig oppfølging av blodprøvesvar, journalføring	Rådgiving

Helsing

Morten Hellang
ass. fylkeslege
Fylkesmannen i Rogaland



Kontrollutvalet i Suldal

Statusoversikt mai 2014

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Arbeidsgjevarepolitikk	21.11.13	150 timar	Under utarbeiding	19.06.14	
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 byggeprosjekt	14.11.12/ 25.04.13	21.11.13	KST 04.02.14	Innan 6 mnd.	200 timar
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015	25.04.12	14.11.12	KST 29.01.13		
Barnevernet i Suldal	14.11.12	23.05.13	KST18.06.13	13.02.13	150 timar
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	25.04.12	31.01.13	KST 19.03.13	21.11.13	
Plan for selskapskontroll 2012-2016		14.11.12	KST29.01.13		
Andre saker					



Skatteetaten

Saksbehandlar
Frode Kristiansen

Dykkar dato

Vår dato
14.02.2014

Direkte tlf
800 800 00

Dykkar referanse

Vår referanse
2013/148595

Kommunestyret i Suldal kommune
Eidsvegen 7
4230 Sand

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IK:
Mottatt dato: 18.02.14
Journalført: 14/8269
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2013 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Suldal kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av skattebetalingsloven § 2-8, som vert utfylt av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. januar 2009.

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen i følge skatteoppkrevjar sine årsrapportar:

tal årsverk 2013	tal årsverk 2012	tal årsverk 2011
1,3	1,3	1,3

Postadresse

Skatt vest

Njøsvegen 2

6863 Leikanger

skatteetaten.no/sendepost

Besøksadresse

Sjå www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000

Org. nr.: 991733108

Sentralbord

800 80 000

Telefaks

51 91 73 01



3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Suldal kommune viser per 31. desember 2013 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 507 946 998 og uteståande restansar² på kr 3 024 799, av dette krav stilla på vent kr 160 154. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 17. januar 2014.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2013 for skatteoppkrevjarkontoret for Suldal kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2011	13,8	98,4	93,7	95,6	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2012	72,2	99,9	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt personlege skatteytarar 2012	28,2	99,7	99,9	100,0	99,3
Forskotsstrekk 2012	180,0	100,0	99,9	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2012	150,0	100,0	99,9	100,0	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2011	33,4	99,7	99,9	100,0	92,7

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Suldal kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2013 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeids-gjevarar	Minstekrav tal (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2013	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
139	7	11	7,9	9,0	12,1	4,2

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontrollar vart haldne 28. august 2013 og 4. og 5. desember 2013.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



Skattekontoret har i 2013 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på tilråding som er gjeve.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

På bakgrunn av kontrollane skattekontoret har gjennomført, har vi ikkje avdekka vesentlege manglar i skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll.

- *Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen*

På bakgrunn av kontrollane vi har gjennomført, finn skattekontoret at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

På bakgrunn av kontrollane vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av innkreivjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

- *Arbeidsgjevarkontroll*

På bakgrunn av kontrollane vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i tilstrekkeleg omfang.

6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom kontrollhandlingar i 2013 gjeve tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 3. september 2013 og 6. januar 2014.

Venleg helsing

Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest

Jan Kåre Strøm
underdirektør
Regional kontrolleining

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Suldal kommune
- Skatteoppkrevjaren for Suldal kommune
- Riksrevisjonen

VEDLEGG SAK 6/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 24.04.14
Journalført: 14/144/096
Arkivkode: 33

Til
Kontrollnem. i Suldal
Jørn Hudebakke
H230 Sand.

Actibouskildring Barkeland.

eg har søkt å bli med som Actibous medlem.

Når eg bed om kildring segjer El-Juriet at det er ein "feil" at eg er med som medlem.

El-Juriet har hatt "Actibous" som hovedtrø i si markedsføring.

Når eg spør om og ser at eg som medlem kan ikke dette vera "feil"

eg har "Actibouskildring" slik medlemskap til sin.

Barkeland, den 09/03 - 14

Jørn Hude

Fra: Bjarne Bråtveit [mailto:bjarne.brtveit@haugnett.no]
Sendt: 19. mars 2014 12:50
Til: sverre@underbakke.no
Emne: Sak for kontrollutvalet?

VEDLEGG SAK 6/14

Er dette noko for kontrollutvalet:

Kommunestyret har i 2000 vedtatt at det skal være 5 fastlegestillingar, + turnuslege (som me blir pålagt å ha), dvs 6 legeårsverk. I tillegg er det oppretta stilling for sjukeheimslege 80 %. Han har overtatt 30 % stilling som sjukeheimslege som var dekket av fastlegane før. Men i tillegg kjøper Juvåsen 30-40? % stilling, dvs det er framleis behov for 6 legeårsverk for å ha same legedekninga som då fastlegeordninga blei innført i 2001.

Etter 2001 har fastlegane fått mange nye oppgåver / utvida ansvar, ikkje minst i samband med samhandlingsreforma, og den nye fastlegeforskrifta har auka krava til fastlegane betydeleg. Andre kommunar har oppretta nye fastlegestillingar. Men på teikningane for ombygginga er det berre 5 legekontor, Helsesjefen har tydligvis planlagt å redusere talet på legestillingar frå 6 til 5, utan at dette er tatt opp i kommunestyret. I legevaktsaka blei det snakka mykje fint om at ein ved styrking av fastlegeordninga og betre tilbod på dagtid og betre planlegging skulle redusere behovet for bruk av legevakt. Korleis rimar det med å redusere talet på fastlegar? (Det er påfallande at det i legeavdelinga, med 6 legeårsverk, er planlagt 5 kontor, medan det på helsestasjonen, med 3 årsverk for helsesøster og jordmor, er planlagt 5 (6?) kontor.)

Det blei og hevda at ombygginga vil betre sikkerheita for legane. Framleis er det eit kontor på 10 m2 der legen vil sitje stengt inne innerst i rommet med pasienten mellom seg og døra. I dei 4 andre kontora på 15 m2 er det mulig å plassere lege og pasient slik at legen er nærmast døra, dvs desse 4 kontora er akseptable, det 5. ikkje. Dvs et er berre planlagt 4 skikkelige legekontor. På eit rom, Ekg-rommet, er det laga fluktvei direkte ut, men det er vel det rommet der det er minst behov for fluktvei? Det einaste drapet på lege eg kjenner til i Norge skjedde på dagtid på eit vanleg legekontor og ikkje på legevakt (Overfall med kniv), og det har vore fleire andre tilfelle med vold og truslar på fastlegekontor på dagtid. Sikkerhet for legane handlar ikkje berre om sikkerhet på legevakt, men enda meir om sikkerheit på legekontora på dagtid, det er jo der dei flest kontaktane skjer. Jamfør og hendingane på NAV i det siste, hendingar som gjer at NAV har tatt tak i sikkerheita på sine kontor.

Eg synest både ombygginga og legevaktsaka viser at me har ein helsesjef som har ein skjult agenda og brukar alle middel til å manipulere fram dei endringane ho vil ha gjennomført, utan at desse endringane er vurdert på eit fagleg grunnlag, og utan at desse endringane er diskutert/ behandla av politiske organ. Styrking av fastlegetenesta / fleire legar i vaktordninga var alt effektivt blokkert før kommunestyrevedtaket i går gjennom utbyggingsplanane. Ikkje rart helsesjefen har gått så sterkt inn for felles legvakt, helsesjefen har aldri prøvd å få fleire legar i vaktordninga, ombyggingsplanane med reduksjon av talet på legekontor og tilsetjing av sjukeheimslege utan vaktplikt viser tydeleg at helsesjen i lang tid har motarbeida lokal legevakt.

Også med felles legevakt Ølen i delar av døgnet det behov for styrking og ikkje nedbygging av legetenesta. Det einaste fornuftige nå er å stoppe / revurdere ombygginga av legekontoet.

Helsing Bjarne

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 24.04.14
Journalført: 14/145/096
Arkivkode: 33



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

Representantskapets medlemmer

Vår ref.
14/146-1/033&17/TIJ

Deres ref.

Dato:
26.03.2014

Innkalling til representantskapsmøte

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

Torsdag 24. april kl. 10.00

Sted: Bergelandsgata 30 i Stavanger, konferanserommet i 4. etasje.

Saksliste	
01/14	Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
02/14	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/14	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/14	Regnskap 2013 (revisjonsberetningen ettersendes)
05/14	Styrets årsberetning 2013
06/14	Årsmelding 2013
07/14	Budsjettforutsetninger og tilskudd 2015
08/14	Økonomiplan 2015-2018
09/14	Valg av styre (valgkomiteens innstilling ettersendes)
10/14	Valg av valgkomite
11/14	Nytt regionalt arkivsenter på Ullandhaug
12/14	Innkomne saker

Det vil bli servert en enkel lunsj etter møtet.

Saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 16. april. **Det bes videre at deltakerne gir beskjed til IKA innen 16. april om hvem som kommer til å representere kommunen/selskapet på møtet.** For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede.

Faglig orientering: En presentasjon av Kommunearkivinstitusjonenes Digitale RessursSenter SA (KDRS) v/Tor Eivind Johansen.

Med hilsen

(sign.)
Jorunn P. Hegdal
Representantskapet leder

(sign.)
Tor Ingve Johannessen
daglig leder

Vedlegg.

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 25.04.2014 kl. 12.00-13.00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

STED: Sauda Fjordhotell, Saudasjøen

Sakliste:

Sak 1/14: Valg av møteleder.

Sak 2/14: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 3/14: Årsregnskap og styrets beretning for 2013
Se vedlegg

Sak 4/14: Behandling av revidert budsjett 2014.
Se vedlegg

Sak 5/14: Valg av revisor

Sak 6/14: Styregodtgjørelse
Se vedlegg

Sak 7/14: Retningslinjer for bruk av HV-regionråds fond
Se vedlegg

Sak 8/14: Valg til styret
Se vedlegg

Stål Alfredsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 28. april 2014 kl. 18.00

Sted: Tysvær rådhus – Cleng Peerson-rommet (hovedinngang, 2.etg.)
Servering: Enkel
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller
Mobil 95 98 69 79 post@kontrollutvalgene.no

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

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

Til behandling foreligger:

- 1/14 Godkjenning av innkalling og sakliste
- 2/14 Godkjenning av protokoll fra møte 07.05.13
- 3/14 Referatsaker
- 4/14 Oppnemning av valgnemnd
- 5/14 IKA Rogaland IKS - endring av selskapsavtale og eierandel
- 6/14 Regnskap 2013
- 7/14 Styrets beretning og årsmelding 2013
- 8/14 Egenregi eller kjøp av lønns- og regnskaps tjenester
- 9/14 Budsjett 2015
- 10/14 Økonomiplan 2015 – 2018
- 11/14 Overordnet strategiplan 2014 - 2018

Aksdal 10.04.14

(sign.)
Aasmund Austerheim
representantskapets leder

(sign.)
Toril Hallsjø
daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
medlemskommunene v/postmottak
styret
revisor

Dag 1	Tirsdag 3. juni 2014
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Åpning av konferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10.15 – 10.45	Velkommen til Haugesund. Ordfører i Haugesund Petter Steen jr.
10.45 – 11.15	Nytt fra Kommunal og moderniseringsdepartementet, forventninger og fremtids tanker. Statssekretær Jardar Jensen, KMD
11.15 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 11.45	Pause (Kaffe)
11.45 – 12.15	Presentasjon og overlevering av veileder om høringer i kontrollutvalgene. Wencke Sissel Olsen og Hans Blø, FKT
12.15 – 13.00	Lunsj
13.00 – 14.00	Forvaltningsrevisjon som verktøy i kontrollarbeidet Riksrevisor Per Kristian Foss
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Er forvaltningsrevisjonsarbeid interessant utenfor kontrollutvalget? Arnt – Heikki Steinbakk, Formannskapet i Stavanger
14.45 – 15.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
15.00 – 15.30	Samfunnstrygghet og beredskap Haavard Stensvand, Fylkesberedskapssjef i Sogn og Fjordane
15.30 – 15.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
	ÅRSMØTE I FKT
15.45 – 16.00	Registrering årsmøtet i FKT med kaffe
16.00 – 16.45	Årsmøte FKT
17.15	Sosialt arrangement

Dag 2	Onsdag 4. juni 2014
08.30 – 09.00	Filmfremvisning «Det åpne landet»
09.00 – 10.00	Pensjonsproblematikk i kommunene. Bjørn Brox fra Agenda Kaupang (og Kommunal Rapport)
10.00 – 10.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.15 – 10.30	Pause
10.30 – 11.15	Kommunelovutvalget, mandat, arbeid og fokus på egenkontroll Leder av kommunelovutvalget, Oddvar Flæte
11.15 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 12.45	Lunsj og utsjekk
12.45 -13.30	Antikorrupsjon og etikkarbeid i kommunesektoren Helge Kvamme fra advokatkontoret Selmer
13.30 – 13.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.45 – 14.15	Skråblikk Arne Jensen, Generalsekretær Norsk redaktørforening
14.15 – 14.30	Avslutning ved leder i FKT

MÅLGRUPPE FOR KONFERANSEN

Kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariatene, ordførere, ansatte i Fylkesmannsembetene og andre som er opptatt og interessert i kontroll og tilsynsarbeid i offentlig sektor.

PRAKTISK INFORMASJON

Konferansehotell: Rica Maritim Hotel, tlf. 52 86 30 00

Adresse: Åsbygaten 3, 55 28 Haugesund

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2014

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai.2014

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2014

Leder i valgkomiteen: Odd Uglem, 2560 Alvdal / odd@meskano.no / Mobil: 40037905 (jobb) / 90056442 (privat.)

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorson: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen fredag 11. april 2014.**

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr. 500,- i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.400,- (Ikke medlem kr. 5.800,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.300,- (Ikke medlem kr. 4.700,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2014 Kr. 1.300,-

ANNEN INFORMASJON

Filmen «Det Åpne Landet»

Husk at du er i filmbyen Haugesund, på hotellet hvor Amanda prisene deles ut hvert år. I Auditorium Lille Maritim vises en fantastisk film, som på 3 lerret presenterer regionen på en glimrende måte. Filmens varighet er 23 minutter og vises to ganger:

- Mandag. 2. juni kl. 21.00 (for dem som kommer kvelden før)
- Onsdag. 4. juni kl. 08.30.

Sosial utflukt med kongelige tilsnitt.

- Bussene henter oss utenfor hotellet kl. 17.15, og kjører til Avaldsnes i Karmøy kommune.
- I **Nordvegen Historiesenter** ønskes vi velkommen i Kongshallen. En audiovisuell Harald Hårfagre tar oss med på en reise gjennom tid og rom og forteller oss om den spennende historien på Avaldsnes
- Omvisning også i **Olavskirken** – den snart 1000 år gamle middelalderkirken som var et viktig stoppested for pilgrimene som skulle til Nidaros.
- På retur vil bussene passere **Haraldshaugen** – det kjente minnesmerket om Harald Hårfagre som samlet Norge til et rike. Tilbake på hotellet ca. kl. 19.30/19.45.
- Middag på hotellet kl. 20.30

Flyplass

Haugesund lufthavn ligger på Helganes i Karmøy kommune. Avstand 13 km.
Flybussen går til hotellet / reisetid 25-30 min. / Pris 70,- (T/R 110)
Taxi / reisetid 15-20 min. / pris ca. 350,- dagtid / ca. 450,- kveld.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	08.05.14	07/14
Formannskapet	12.05.14	
Kommunestyret	27.05.14	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	210	

SULDAL KOMMUNE – UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2013

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2013
2. Revisjonsberetning 2013 frå Rogaland Revisjon, datert 14.04.14
3. Årsoppgjersnotat 2013 frå Rogaland Revisjon, datert 28.04.14
4. Hovudoversyn – rekneskapen 2013
5. Rekneskapen for 2013 (ligg på kommunen sine heimesider)
6. Årsmelding for 2013 (ligg på kommunen sine heimesider)

Innleiing:

Vedlagt følgjer Suldal kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2013, signert revisjonsmelding frå Rogaland Revisjon IKS dagsett 10.04.14 (vedlegg 2), årsoppgjersnotat 2013, dagsett 28.04.14 og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og økonomisjefen delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn:

Det går fram av føreskrift om kontrollutval § 7 at kontrollutvalet skal gi uttale om årsrekneskapen:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet / kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Det er ikkje eit krav om at kontrollutvalet handsamer årsmeldinga, men denne skal følgje med som sakstilfang til saka, og det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og rekneskapen.

Kommunestyret skal vedta både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen skal vedtakast etter innstilling frå formannskapet. Om årsrekneskap og årsmelding (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgjande i Forskrift om årsrekneskap og årsberetning § 10:

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget sjølv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar i året etter regnskapsåret.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Etter forskrifta § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i årsoppgjersbrev/notat) blir følgt opp.

I Forskrift om kontrollutval § 7 heiter det at kontrollutvalet skal gi uttale om årsrekneskapen før den vert vedtatt av kommunestyret. Uttalen gis til kommunestyret. Kopi av uttalen skal vera formannskapet i hende tidnok til at det kan tas omsyn til den før dette organet gir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret. Rekneskapen må derfor først leggjast fram for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet skal og sjå til at revisors merknader i forhold til rekneskapet (årsoppgjersnotat) vert fylgt opp – dette i henhold til Kontrollutvalsforskrifta § 8.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avlagde årsrekneskapen og notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjersnotat til rådmannen og rådmannen si årsmelding.

Årsrekneskapen med notar

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivingar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 3,7 mill.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på ca. 26,1 mill. mot regulert budsjett på 2,6 mill. Det utgjør 5 %, som er godt over anbefalt nivå på 3 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2013 er på 51,9 mill. Justert for finans-transaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 55,6 mill. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot) på kr 19,6 millionar. Investeringsregnskapet er fullfinansiert og går i balanse.

Det er utarbeidd notar som gjev god informasjon og forklaring til tala i rekneskapen.

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som tydeleg syner kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stode og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Årsmeldinga skal i følgje årsrekneskap- og årsberetningsforskrifta vere klar innan 31. mars.

Etter lovendring i 2013 er det nå krav om at rådmannen også skriv noko om kva som er gjort eller om dei planar som er laga innanfor arbeidet med **eigenkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Eller som det står i kommunelova § 48 pkt. 5:

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

Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld likestilling i kommunen. Dette punktet ble tatt inn for ein del år sida og er innarbeida i meldinga. Det skal seiast noko om tiltak som er sette i verk, og tiltak som planleggast for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingslova. Årsmeldinga gir utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen.

I årsmeldinga har rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentarar:

Det vert i økonomiplan 2013-2016 budsjettert med netto driftsresultat på 6,2% i 2013. Rekneskapen syner eit netto driftsresultat på 5,5%. Udisponert overskot er 19,6 mill. kr.

Brutto driftsresultat er positivt i 2013, sjølv om ein har utbetalt eit tilskot på 30 mill. kr. til Rogaland Fylkeskommune vedrørande Sandsfjord bru, finansiert med bruk av fond (oppsparte midlar).

Det som er verdt å merka seg er at delar av overskotet på 19,6 mill. kr. ikkje skriv seg frå tenesteproduksjonen (sjå eigen tabell under tenesteproduksjon), men frå området skatt og finans. Eks. momskompensasjon investeringar, rammetilskot, renteinntekter, sal av konsesjonskraft, mindre renteutgifter og avkasting på plasseringar.. Midlar som er att i tenesteproduksjon er 9,9 mill. kr. (8,3 mill. eks. reservepostar)

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor

ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

Revisor si revisjonsberetning

Revisjonen har avlagt si revisjonsmelding. Revisor har avlagt såkalla rein melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderer med at:

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Suldal kommune Per 31. desember 2013 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

I årsoppgjersnotatet har revisor påpeika fleire forhold og konkluderer med:

Vi har etter vår vurdering oppnådd tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil. Vår gjennomgang av årsmelding og registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar avdekka ingen vesentlige avvik. Vi avgjer derfor ei revisjonsmelding med positive konklusjonar på disse områda for 2013.

Kontrollutvalet har kontrollutvalsforskrifta § 8 ansvaret for å sjå etter at dei merknader revisor har gjort, blir følgde opp. Dette gjeld likevel ikkje merknader om betring effektivisering av normal drift. For 2013 er det ikkje avdekka forhold som kontrollutvalet plikter å følgje opp.

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i rekneskapen dei vil kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orientering gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Suldal vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2013 slik den ligg føre / med desse endringane / tillegg.....

Aksdal, 30.04.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Suldal

Kontrollutvalet sin uttale om Suldal kommune sin årsrekneskap for 2013

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 08.05.14, sak 7/14 handsama Suldal kommune sin årsrekneskap for 2013.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmeldinga, revisoren sitt årsoppgjersbrev og rådmannen sin årsrapport. I tillegg har revisor og rekneskapsansvarlege supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Suldal kommune sin årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 19,6 millionar kroner.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 26,1 millionar kroner, og at delar av dette er nytta til avsettingar.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2013 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.13.

Ut over dette har kontrollutvalet ingen andre merknader til Suldal kommune sin rekneskap anna enn det som går fram av revisor sitt årsoppgjersnotat og revisjonsmeldinga.

Sand, 08.05.14

Sverre Underbakke
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet i Suldal



VEDLEGG SAK 7/14

Til
Kommunestyret i Suldal kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.04/14
Journalført: 14/146/096
Arkivkode: 21B

REVISJONSBERETNING 2013

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Suldal kommune som viser kr 370 663 118 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 19 619 790. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2013, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisors oppgåver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Suldal kommune per 31. desember 2013 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Utsegn om andre tilhøve*Konklusjon om budsjett*

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenkla revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Stavanger, 14.4.2014
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor



Haugaland

Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 29.04.14

Journalført: 14/1447/096

Arkivkode: 242

Til
Kommunestyret i Suldal kommune

ÅRSOPPGJERSNOTAT 2013

Innleiing

Kommunelovas regler om tilsyn, kontroll og revisjon går fram av kommunelova kapittel 12. Revisors oppgåver følger av lova § 78 og eiga forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv., og kan oppsummerast slik:

- Gjennomføre rekneskapsrevisjon
 - ✓ Vurdere om årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk
 - ✓ Sjå etter at årsrekneskapen stemmer med budsjett eller andre gyldige vedtak
 - ✓ Vurdere om opplysningane i årsmeldinga er konsistente med årsrekneskapen
 - ✓ Vurdere om kommunen har oppfylt sine plikter med omsyn til tilfredsstillande registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar
 - ✓ Sjå etter at kommunen har ordna den økonomiske internkontrollen på ein tryggjande måte
 - ✓ Bidra til å førebygge og avdekke økonomisk utruskap og feil. Dersom økonomisk utruskap vert avdekkja, skal kontrollutvalet straks få melding om det.
- Utføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroll etter bestilling frå kontrollutvalet.

Resultata av rekneskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsmelding datert 14.04.2014.

Denne rapporten gjev ei oppsummering av årets revisjon og knyter ein del merknader til den framlagte årsrekneskapen og årsmeldinga.

Den økonomiske situasjonen

Driftsrekneskapen for 2013 viser eit netto driftsresultat på 26 mill. kr, som svarer til 5 % av driftsinntektene, godt over det tilrådde nivået på 3 %. Viktige inntektskjelder har vore skatt på eigedom, skatteinntekter og rammetilskott, renteinntekter og vinst på finansielle plasseringar. Det kan vere vanskeleg å samanlikne ein kraftkommune som Suldal mot målalet på 3 %, då det er enkelte relativt store postar som ein ikkje finn i ein vanleg kommune som inngår i netto driftsresultat. Dette gjeld tilskot til Sandsfjord bru på netto 20 mill.kr, utlån til næringsverksemd på 11,1 mill. kr og ein del av konsesjonsavgiftene som blir sett av til bunde fond eller overført investeringsrekneskapen. Konsesjonsavgiftene og renter av konsesjonsavgifter utgjør ca. 24 mill. kr, og skal i hovudsak brukast på næring eller investeringar. Inkludert i netto driftsresultat er dessutan meirverdiavgiftskompensasjon frå investeringar på 7 mill. kr.

Frå og med 2014 skal meirverdiavgiftskompensasjon for investeringsutgifter først direkte i investeringsrekneskapen, og vil altså ikkje lenger påverke driftsresultatet.

Eigenkapitalen utgjør ved årets utgang 657,9 mill. kr. Det tyder at den eigenkapitalfinansierte delen av egedelane er på 43 %. Kommunens økonomi er dermed svært solid. Den frie eigenkapitalen i form av disposisjonsfond og rekneskapsmessig mindreforbruk er på 158,4 mill. kr.

Det visast elles til fyldig og god omtale i årsmeldinga av både den økonomiske situasjonen og tenestetilbodet.

Kommunens eigenkontroll

Det overordna ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen ligg til kommunestyret, jf. kommunelova § 76. Administrasjonssjefen skal i samsvar med § 23 sjå til at administrasjonen er gjenstand for tryggande kontroll, og har dermed det operasjonelle ansvaret for at interne styringsprosessar og kontroller er etablert og at dei fungerer tilfredsstillande.

Kontrollutvalet er dei folkevaldes reiskap for kontroll og tilsyn, og utøvar sin kontrollfunksjon via forvaltningsrevisjon og selskapskontroll som utvalet sjølv har bestilt, i tillegg til den lovbestemte rekneskapsrevisjonen. I denne revisjonsrapporten vil resultatene av desse kontrollane kort bli oppsummert. Vi vil innleiingsvis peke på at hovudføremålet med revisjonen er å vere kontrollutvalets forlengte arm idet å utøve kontroll og tilsyn. Samstundes er det vår målsetting at våre revisjonsrapporter – enten det er forvaltnings- eller rekneskapsrevisjon – skal vere til nytte for så vel dei folkevalde som administrasjonen.

Den mest sentrale delen av kommunens eigenkontroll er likevel administrasjonens interne kontroll. Denne blir omtalt nedanfor.

Rekneskapsavlegginga

Rekneskap og årsmelding er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk, men etter fristen som er den 15. februar. Årsavslutninga i 2014 har vært krevjande for kommunen idet det vart innført nytt økonomisystem frå 1.1.2014.

Kommunens årsregnskap og årsmelding gir et oversiktlig bilde av den økonomiske situasjon og drifta. I årsmeldinga saknar vi likevel omtale av tiltak og planer i høve til diskriminerings- og tilgjengelighetsloven, slik kommuneloven § 48 krevjar, samt ein vurdering av statlige styringssignaler og forventa utvikling i økonomiplanperioden.

Rapportering med budsjettoppfølging vart lagt fram for kommunestyret 18.06.2013 (1. tertialrapport) og 22.10.2013 (2. tertialrapport). Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at budsjettvedtak er korrekt registrert og rimelegheitsvurdert andre budsjettendringar.

Rekneskapsrevisjon

Rekneskapsrevisjon består av ei vurdering av interne kontrollrutinar, analyser av rekneskapsinformasjon samt testar av rekneskapsopplysningar på transaksjonsnivå. Vesentlege rutinar i kommunen har blitt gjennomgått og interne kontroller testa. Inntekter og utgifter er kontrollert på stikkprøvebasis, og alle vesentlege poster i balansen har blitt gjennomgått.

Rekneskapsrevisjonen er utført i samsvar med kommunelova med forskrift og god kommunal rekneskapsskikk, inkludert internasjonale revisjonsstandardar – *International Standards on Auditing*.

Vurdering av intern kontroll

Med intern kontroll meinast i denne samanhengen alle aktivitetar som er satt i verk for å sikre at dei fastsette måla blir nådd. Ein sentral føresetnad for at den interne kontrollen skal vere tilfredsstillande, er at den er godt forankra på leiarnivå. Det er vårt inntrykk at dette er tilfellet i Suldal, noko som blant anna gjer seg utslag i god budsjettdisiplin. Det er overforbruk på eit av fire rammeområder. Budsjettoppfølging er eit av de viktigaste styringsinstrumenta ei kommuneleing har, og det er derfor særst viktig at den fungerer tilfredsstillande.

Andre viktige element i den interne kontrollen er at økonomirutinar og fullmakter er kjent i organisasjonen, og at det skapast forståing for viktigheita av kontroller i alle ledd. Oppdaterte rutineoversikter som er lett tilgjengelege, vil etter vårt skjønn bidra til å førebygge både bevisste og tilfeldige feil, samstundes som det vil sikre kontinuitet i kontrollarbeidet ved fråvær så vel som utskifting av personell.

Hovudinstrykket er at Suldal kommune i det vesentlegaste har tilfredsstillande rutinar på dei fleste områder, som lønn, kjøp av varer og tenester, inntekter frå brukarbetalingar og overføringar. Vi har likevel ein del merknader til enkelte av rutinane. Økonomisystemet ERV har heile tida inneheldt enkelte feil og manglar, og dette var også årsaken til at leverandøren sa opp avtalen med brukarane av systemet. Frå og med 2014 er økonomisystemet ERV erstatta av Visma Enterprise. Dette vil betre internkontrollen på dei områda kor ERV i dag ikkje fungerer tilfredsstillande.

Bankavstemming og kasseteljingar foretas i dag av dei same personane som har bankfullmakt, og som samstundes har moglegheit for bokføring i rekneskapen. Manglande arbeidsdeling på dette feltet fører til auka risiko for feil – både tilfeldige og bevisste. Økonomikontoret har satt i verk kompenserande kontrolltiltak ved at bankavstemmingar ikkje alltid utførast av dei same personane. Større arbeidsdeling ville ha betra den interne kontrollen, men dette må sjølvstendigast opp mot ulempene dette kan føre med seg for eit relativt lite økonomi-/rekneskapskontor.

Kassebehaldninga var ved kontrollteljing i oktober 2013 på ca. kr 45 000, hvilket anses som svært høgt. Kassabehaldninga er redusert i 2014 og er nå på ca. kr 10 000, hvilket reduserer faren for mislighet/tyveri.

Vi tilrår dessutan at det frå 2014 blir etablert ein fast rutine for kontroll av lønn før kvar lønnsutbetaling. Ved kontroll av variabel lønn for 2013 blei det avdekka nokre mindre feilutbetalingar og nokre manglar med attestering og tilvising av timelister. Vi rår og til at kontrollrutinar av reiserekningar blir innskjerpa.

Innkjøpsrutina blir gjennomgått regelmessig av oss i samband med dei terminvise momskompensasjonskrava. Det avdekkast ein god del feil i avgiftshandsaminga kvar gong. Sterkare internkontroll med avgiftshandsaminga ville truleg ha redusert mengda av feil.

Salsrutinar for tekniske avgifter, husleiger, eigenbetaling pleie og omsorg, foreldrebetaling barnehage, SFO og kulturskule er kontrollert utan at det er avdekka manglande utfakturering. Når det gjeld gebyr for sakshandsaming av landbruksveg, er desse forskjellige alt etter om vegen får tilskot eller ikkje. Sakshandsamingsgebyret blir derfor utfakturert først når spørsmålet om tilskot er avklart. Dersom det ikkje har vore nokon avklaring innan årets utgang, utsettast utfaktureringa til året etter. Når utfakturering og inntektsføring skjer i året etter sakshandsaminga, er det et brot på anordningsprinsippet. Rutinane rundt dette bør derfor endrast. Feilen vil likevel ikkje utgjere eit vesentleg beløp.

Inntekter frå kulturhuset viser ein sterk nedgang frå i fjor. Dette gjeld inntekter frå sal av kinobillettar, bowling, diverse førestellingar og kiosk. Årsaken blir opplyst å vere publikumssvikt, særleg i vårhalvåret. Kommunen bør følgje opp besøkstall og tilhøyrande inntekter. Det har vore ein nedgang i inntekt frå utleige av bustader og næringslokal på ca. 5 % i forhold til 2012. Det er og eit relativt stort avvik mellom budsjett og rekneskap. (Budsjettet er ca. 450 000 kr mindre enn rekneskapen viser). Ifølgje opplysningar frå kommunen skyldast nedgangen i leigeinntekter at det vart seld ein utleigebustad tidleg i 2013. I tillegg har en del bustader stått tomme i lengre periodar pga. oppussingsarbeid.

På overføringsområdet er tilskot til lag og foreiningar, utgifter til sosialhjelp og barnevern kontrollert utan at vi har nokre merknader.

Driftsrekneskapen

Driftsrekneskapen er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 19,6 mill. kr. Inntekter og utgifter, anordningar og bruk av fond er kontrollert dels ved analytiske handlingar, dels ved stikkprøver av detaljtransaksjonar. Det er avdekka manglande anordningar på ca. kr 167 000. Elles framstår regnskapet utan feil og manglar

Kommunen har i år lagt til kalkulatoriske renter på sjølvkost for vann, avløp, renovasjon mfl., slik at sjølvkostforskrifta nå er overhaldd. Note 20 viser at kommunen subsidierer dette området med om lag 6 mill. kr.

Tilskottet for ressurskrevjande tenester er i rekneskapen estimert til kr 5 228 000. Innsendt krav etter revisjon er på kr 5 690 000. Inntektsført beløp er med andre ord kr 462 000 lågare enn det den faktiske berekninga syner. Dette reknast ikkje som ein feil, då det vart lagt til grunn eit "beste estimat" på tidspunktet for framlegg av rekneskapen.

Utgifter til samhandlingsreforma er på kr 3 605 202. Utgiftene er ført på art 13000, men skulle vært ført på art 140000. Dette medfører ein feil i KOSTRA rapporteringa. Kommunen har etablert gode rutinar for å ta imot utskrivningsklare pasientar, og det er ikkje utgiftsført dagsbøter i 2013.

Kommunens konsesjonsavgifter og avkastning på næringsfondet er på ca. 24 mill. kr. Midlane må brukas på næring eller investeringar. Kommunen har berre nytta 22 mill. kr av dette beløpet. Det resterande beløpet på ca. 2 mill. kr er avsett til bunde driftsfond.

Investeringsrekneskapen

Årets investeringsutgifter er på 51,9 mill. kr, som er omtrent som regulert budsjett. Opphavleg budsjett var på kr 95,4 mill., men er redusert i kommunestyret i sak 80/13 og budsjettert på nytt i 2014 pga. manglende gjennomføring. Prosjekta er berre skjøve ut i tid, og sal skal etter planen gjennomførast i 2014.

Vår gjennomgang av investeringsrekneskapen har ikkje avdekka vesentlege beløp som etter vår vurdering burde vore ført i driftsrekneskapen. Det er særlig skiljet mellom kva som er vedlikehald (som skal førast i driftsrekneskapen), og kva som er oppgradering (som skal i investeringsrekneskapen), som kan vere vanskeleg. Det kritiske punktet i denne samanheng, er at det bare er investeringsutgifter som kan finansierast med lån. Alle andre utgifter må dekkast av driftsinntektene.

Det skal likevel merkast at utgifter til generelle planar etter plan- og bygningsloven, som til dømes reguleringsplanar etter god kommunal regnskapsskikk, vert vurdert som driftsutgifter. Suldal kommune har ført kostnader for slike planar ved utarbeiding av til dømes bustadfelt i investeringsrekneskapen. For framtida må slike kostnader førast i driftsrekneskapen.

I samsvar med kommuneloven § 50.7 ledd skal alle innbetalingar på kommunens utlån brukast til nedbetaling av kommunens innlån. Kommunen har motteke kr 652 233 i avdrag på kommunens startlån, medan berre kr 59 405 er nytta til nedbetaling av innlån. Kommunen har sett av kr 564 349 på et eige fond som skal brukast til nedbetaling av innlån i 2014. Årsaka til at ein kan gjere det på denne måten, er at ein ofte ikkje har tid til å nedbetale kommunens innlån i takt med mottekne avdrag på utlåna. Kommunen har likevel framleis ikkje nytta ein tilsvarende avsetning på kr 172 624 frå 2012 til nedbetaling av lån. Dette er då eit brot på kommuneloven § 50. Avsetningane på avdragsfondet må så fort som mogleg nyttast til nedbetaling av innlån.

Balansen

Alle vesentlege balansepostar er verifisert per 31.12.2013. Revisjonen bygger i stor grad på kommunens egne avstemmingskontrollar. Det visast til bokføringslova § 11 som krev at alle balansepostar skal vere dokumentert, med mindre dei er ubetydelege. Årsavslutninga har vore prega av innføring av nytt økonomisystem. Avstemmingsdokumentasjonen er betra i 2013, og svakheiter i gammalt system vil truleg betrast i 2014.

Fleire bankkontoar, til saman 4,2 mill. kr, er fortsatt registrert på kommunen og ikkje bokført i kommunens rekneskap. 2 av desse kontoane er høyrer til to fond/legatar som vil bli registrert i einingsregisteret i 2014. Dei øvrige kontoane tilhøyrar RSK fondet som er ein del av kommunen og derfor bør tas med i kommuneregnskapet.

Det er framleis problem med systemet for refusjon sjukepengar, som gjer det vanskeleg å avstemme balanseførde krav. Kommunen nyttar lønssystemet til å berekne mottekne refusjon sjukepengar som blir ført opp på årsoppgåva for arbeidsgjevaravgift. Pga. at delar av mottatt beløp er registrert inn i lønssystemet året etter at dei er mottekne har kommunen vært på etter-skot med innberetninga. Kommunen har i 2013 kommet åjour med registreringa slik at ein frå 2014 vil innberette det som faktisk er motteke i løpet av året.

Fordring på meirverdiavgiftskompensasjon i balansen inneheld krav frå 6. termin 2011 og 1. termin 2012 på til saman ca. 5,6 mill. kr. Manglande utbetaling av kravet skyldast at eit etter-syn frå Skatt vest framleis ikkje er avslutta.

Meirverdiavgiftskompensasjon til gode er bokført på den same kontoen som oppgjer meirverdiavgift etter vanleg meirverdiavgiftslov. Vi tilrår å ha ein konto for kvar av desse oppgjera.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Kontrollutvalet gjer bestillingar av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015.

Gjennom året har revisjonen levert to forvaltningsprosjekt:

- *Barnevern*
- *Styring av byggeprosjekt*

Det er i 2013 også levert ein selskapskontroll av Interkommunalt arkiv Rogaland IKS (IKA). Vedtak i sentrale organ er gjennomgått i løpet av året.

Attestasjonar

Vi har attestert meirverdiavgiftskompensasjonskrava for seks terminar i 2013. I tillegg har vi attestert rapporteringa av ressurskrevjande tenester, antall psykisk utviklingshemma, spelemiddelrekneskap, tilskott til rusarbeid og tilskott til førstelinjerettshjelp, for å nevne nokon.

Økonomisk utruskap

Revisor plikter i samsvar med revisjonsforskrifta § 4 å rapportere økonomisk utruskap til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen. Vi har verken avdekka eller fått melding om at det har vore utført slike handlingar i 2013.

Etisk reglement er vedtatt den 21.10.98.

Betinga forpliktingar og hendingar etter balansedagen

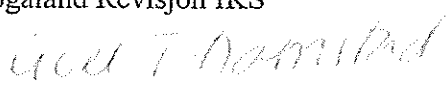
Administrasjonssjef og økonomisjef har gjennom sine underskrifter på fråsegna datert 7.4.2014, stadfesta at vi har fått tilgang til alle opplysningar som er relevante for årsrekneskapen. Vi er ikkje kjende med at det skal føreligge forhold med verknad for årsrekneskapen som det ikkje er tilfredsstillande informert om. Kommunen er for tida ikkje involvert i rettssakar, men det føreligg nokre klagesakar som kan føre til enkelte endringar i eigedomsskatten. Det er tatt tilbørleg omsyn til denne risikoen.

Konklusjon – revisjonsmeldinga

Vi har etter vår vurdering oppnådd tryggende sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil. Vår gjennomgang av årsmelding og registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar avdekka ingen vesentlige avvik. Vi avgjer derfor ei revisjonsmelding med positive konklusjonar på disse områda for 2013.

Kontrollutvalet har kontrollutvalsforskrifta § 8 ansvaret for å sjå etter at dei merknader revisor har gjort, blir følgde opp. Dette gjeld likevel ikkje merknader om betring og effektivisering av normal drift. For 2013 er det ikkje avdekka forhold som kontrollutvalet plikter å følgje opp.

Med helsing
Rogaland Revisjon IKS


Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor


Tore Kristensen
Registrert revisor

Kopi:
Administrasjonssjefen i Suldal kommune



HOVUDOVERSIKT DRIFTSREKNESKAP

25. april 2014

Tekst	Rekneskap	Budsjett	Rekneskap f år
Driftsinntekter			
Bruker betalinger	-15 075 777,24	-14 833 265	-14 309 019,73
Andre Salgs og leigeinntekter	-26 830 784,35	-27 462 575	-25 681 810,51
Refusjonar	-70 740 142,58	-54 197 282	-62 970 512,37
Rammetilskot frå staten	-98 841 168,00	-96 354 000	-93 615 329,00
Andre statlige tilskot	-9 051 000,00	-9 163 184	-10 039 020,00
Andre overføringer	-22 199 744,70	-18 906 832	-14 912 277,19
Inntekts- og formueskatt	-82 823 984,36	-85 000 000	-81 126 300,02
Eigedomsskatt	-118 315 490,04	-116 200 000	-105 271 640,79
Andre direkte og indirekte skattar	-69 426 387,00	-68 400 000	-71 366 437,00
Sum driftsinntekter	-513 304 478,27	-490 517 138	-479 292 346,61
Driftsutfgifter			
Lønsutgifter	249 306 511,48	251 208 941	238 258 059,60
Sosiale utgifter	65 708 131,65	74 344 684	52 459 312,40
Kjøp av varer og tj. Som inngår i prod.	74 038 549,20	69 999 494	75 205 640,25
Kjøp av varer og tj som erstatter prod.	14 852 998,86	16 045 311	15 762 147,39
Overføringer	78 409 859,07	64 309 077	76 478 801,40
Avskrivningar	29 728 006,31	27 800 288	34 844 990,26
Fordelte utgifter	-2 413 543,96	-2 508 767	-2 718 831,27
Sum driftsutgifter	509 630 512,61	501 199 028	490 290 120,03
Driftsresultat	-3 673 965,66	10 681 890	10 997 773,42
Finansinntekter			
Renteinntekter og utbytte	-8 613 682,64	-7 931 000	-11 268 068,50
Gevinst finansielle instrument	-8 130 059,45	-1 500 000	-5 424 915,78
Mottekne avdrag på utlån	-5 428 797,15	-5 382 562	-1 840 070,00
Sum eksterne finansinntekter	-22 172 539,24	-14 813 562	-18 533 054,28
Finansutfgifter			
Renteutgifter og låneomkostningar	5 163 390,51	7 582 491	8 486 728,22
Tap finansielle instrument	2 255 522,52	-00	0,00
Avdrag på lån	10 583 360,00	10 425 000	10 474 060,00
Sosial og næringsutlån	11 416 068,00	11 307 660	9 411 467,44
Sum Eksterne finansutgifter	29 418 341,03	29 315 151	28 372 255,66
Resultat ekst. finanstransaksjonar	7 245 801,79	14 501 589	9 839 201,38
Motpost avskrivningar	-29 728 006,31	-27 800 288	-34 844 990,26
Netto driftsresultat	-26 156 170,18	-2 616 809	-14 008 015,46
Interne finanstransaksjonar			
Bruk av udisponert fra tidligere år	-34 289 034,17	-34 289 034	-18 388 350,43
Bruk av disposisjonsfond	-44 063 226,21	-45 787 036	-52 313 503,00
Bruk av bundne fond	-13 109 814,88	-13 017 515	-12 886 621,00
Bruk av likviditetsreserven	0,00	-00	0,00
Sum bruk av avsetjinger	-91 462 075,26	-93 093 585	-83 588 474,43
Overført til inv rekneskapet	14 118 000,00	14 118 000	11 108 465,46
Avsett til dekning frå tidligere år	0,00	-00	0,00
Avsett til disposisjonsfond	71 840 853,92	72 178 796	41 761 783,26
Avsett til bundne fond	12 039 601,41	9 413 598	10 437 207,00
Avsett til likviditetsreserven	0,00	-00	0,00
Sum avsetjinger	97 998 455,33	95 710 394	63 307 455,72
Udisponert over-/underskot	-19 619 790,11	-00	-34 289 034,17



HOVUDOVERSIKT INVESTERING

25. april 2014

Tekst	Rekneskap	Budsjett	Rekneskap f år
HOVUDOVERSIKT			
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-143 971,21	-500 000	-143 971,21
Andre salgsinntekter	0,00	-00	0,00
Refusjonar	-2 807 439,88	-1 742 829	-2 406 620,38
Statlige overføringer	0,00	-00	0,00
Andre overføringer	0,00	-00	-6 789 000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	-00	0,00
Sum Inntekter	-2 951 411,09	-2 242 829	-9 339 591,59
Utgifter			
Lønsutgifter	324 206,92	-00	194 134,20
Sosiale utgifter	92 833,51	-00	52 206,62
Varer og tjenester i komm.eigenprod	44 490 659,22	50 772 524	38 685 845,52
Kjøp av tjenester som erstattar eigenprod.	0,00	-00	0,00
Overføringer	6 999 761,34	-00	6 627 724,41
Renteutgifter og omkostningar	0,00	-00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	-00	0,00
Sum Utgifter	51 907 460,99	50 772 524	45 559 910,75
Finanstransaksjonar	0,00	-00	0,00
Avdrag på lån	59 405,00	180 000	100 779,49
Utlån	2 580 000,00	5 000 000	7 890 000,00
Aksjekjøp	944 643,00	944 643	828 064,00
Avsett til ubundne investeringsfond	3 088 454,42	1 395 306	7 312 087,00
Dekning av tidlegare års udekka	0,00	-00	9 511 894,49
Avsett til bundne fond	0,00	-00	0,00
Avsett til likviditetsreserven	0,00	-00	0,00
Sum Finanstransaksjonar	6 672 502,42	7 519 949	25 642 824,98
Finansieringsbehov	55 628 552,32	56 049 644	61 863 144,14
Dekka slik :			
Bruk av lån	-4 671 354,61	-5 000 000	-13 877 080,01
Mottekne avdrag	-652 233,00	-745 000	-883 344,93
Salg av aksjer	-1 700 269,71	-1 699 949	-1 700 269,71
Overført frå driftsrekneskapet	-14 118 000,00	-14 118 000	-11 108 465,46
Bruk av disposisjonsfond	-27 346 695,00	-27 346 695	-36 095 244,94
Bruk av ubundne investeringsfond	-7 140 000,00	-7 140 000	-42 980,01
Bruk av bundne fond	0,00	-00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	-00	0,00
Udekka	0,00	-00	0,00
Sum finansiering	-55 628 552,32	-56 049 644	-63 707 385,06

Rekneskapskjema 1A1B

Rekneskapskjema 1A	Rekneskap 2013:	Budsjett (R) 2013:	Budsjett (O) 2013:	Rekneskap 2012:
Skatt på inntekt og formue	-82 823 984	-85 000 000	-76 000 000	-81 126 300
Ordinært rammetilskot	-98 841 168	-96 354 000	-96 354 000	-93 615 329
Skatt på eigedom	-118 315 490	-116 200 000	-105 500 000	-105 271 641
Andre direkte eller indirekte skatter	-69 426 387	-68 400 000	-68 400 000	-71 366 437
Andre generelle statstilskot	-9 051 000	-9 163 184	-12 861 000	-10 039 020
Sum frie disponible inntekter	-378 458 029	-375 117 184	-359 115 000	-361 418 727
Renteinntekter og utbytte	-8 613 683	-7 931 000	-7 585 000	-11 268 069
Gevinst finansielle verktoy	-8 130 059	-1 500 000	-1 500 000	-5 424 916
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgif	5 163 391	7 582 491	7 585 000	8 486 728
Tap finansielle verktoy	2 255 522			-00
Avdrag på lån	10 583 360	10 425 000	10 425 000	10 474 060
Netto finansinntekter/-utgifter	1 258 301	8 576 491	8 925 000	2 267 803
Til dekning av tidligere års rekneskapsmessige	-00	-00		-00
Til ubundne avsetninger	71 840 854	72 178 796	15 732 748	41 761 783
Til bundne avsetninger	12 039 601	9 413 598	150 000	10 437 207
Bruk av tidligere års rekneskapsmessige mindr	-34 289 034	-34 289 034	-00	-18 388 350
Bruk av ubundne avsetninger	-44 063 226	-45 787 036	-933 748	-52 313 503
Bruk av bundne avsetninger	-13 109 815	-13 017 515	-437 000	-12 886 621
Netto avsetninger	-7 581 620	-11 501 191	14 512 000	-31 389 484
Overført til investeringsrekneskapet	14 118 000	14 118 000	12 118 000	11 108 465
Til fordeling drift	-370 663 118	-363 923 884	-323 560 000	-379 431 941
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	351 043 328	363 923 884	323 560 000	345 142 907
Rekneskapsmessig meirforbruk/mindrefor	-19 619 790	-00	-00	-34 289 034
Rekneskapskjema 1B				
Rammeområde formannskapet				
Formannskapet utgifter	139 325 742	139 257 390	81 114 000	141 787 420
Formannskapet inntekter	-30 430 211	-25 963 165	-14 110 000	-25 897 234
Netto driftsramme	108 895 531	113 294 225	67 004 000	115 890 186
Rammeområde levekårsutvalet				
Levekårsutvalet utgifter	293 521 774	290 897 366	262 983 000	272 980 324
Levekårsutvalet inntekter	-55 568 136	-48 059 848	-31 817 000	-51 666 385
Netto driftsramme	237 953 638	242 837 518	231 166 000	221 313 939
Rammeområde LMT-utvalet				
LMT-utvalet utgifter	90 613 394	84 860 699	58 019 000	87 657 933
LMT-utvalet inntekter	-26 442 021	-21 718 270	-19 418 000	-23 403 479
Netto driftsramme	64 171 373	63 142 429	38 601 000	64 254 454
Rammeområde prosjekt				
Prosjekt integrering av flyktningar	-7 022 700	-6 808 000	5 111 000	-6 781 440
Utbetringstilskot	-300 000	-300 000	55 000	-00
Barnehagetilskot			470 000	

Sal av konsesjonskraft, netto	-22 026 508	-18 900 000	-17 305 000	-14 689 242
Ikkje fordelte driftsutgifter	-00			-00
MVA-refusjon investering	-00			-00
Amortisering Rogaland Fylke	-900 000	-1 542 000	-1 542 000	
"Motpost avskrivning"	-29 728 006	-27 800 288		-34 844 990
Netto driftsramme	-00	-00		-00
Sum fordelt	351 043 328	363 923 884	323 560 000	345 142 907

Rekneskapskjema 2A2B

Rekneskapskjema 2A	Rekneskap 2013:	Budsjett (R) 2013:	Budsjett (O) 2013:	Rekneskap 2012:
Investeringer i anleggsmidler	51 907 461	50 772 524	89 537 000	45 559 911
Utlån og forskutteringer	3 524 643	5 944 643	5 840 000	8 718 064
Avdrag på lån	59 405	180 000	180 000	100 779
Avsetninger	3 088 454	1 395 306	-00	16 823 981
Årets finansieringsbehov	58 579 963	58 292 473	95 457 000	71 202 736
<i>Finansiert slik:</i>				
Bruk av lånemidler	-4 671 355	-5 000 000	-66 774 000	-13 877 080
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 844 241	-2 199 949	-500 000	-00
Tilskot til investeringer	-00	-00	-00	-6 789 000
Mottekne avdrag på utlån og refusj	-3 459 673	-2 487 829	-745 000	-3 289 965
Andre inntekter	-00	-00	-00	-00
Sum ekstern finansiering	-9 975 268	-9 687 778	-68 019 000	-23 956 045
Overført fra driftsrekneskapet	-14 118 000	-14 118 000	-12 118 000	-11 108 465
Bruk av avsetninger	-34 486 695	-34 486 695	-15 320 000	-36 138 225
Sum finansiering	-58 579 963	-58 292 473	-95 457 000	-71 202 736
Udekket/udisponert	-00			-00
Rekneskapskjema 2B - investeri				
Formannskapet	2 651 594	5 797 639	5 797 000	6 863 565
Levekårsutvalet	21 158 484	16 633 901	30 700 000	17 864 170
LMT-utvalet	28 097 383	28 340 984	53 040 000	20 832 176
Sum investeringer i anleggsmidle	51 907 461	50 772 524	89 537 000	45 559 911

HOVEDOVERSIKT BALANSE

Tekst	Rekneskap 2013:	Andel	Rekneskap 2012	Andel
HOVEDOVERSIKT BALANSEREKNESEKAP				
(Eigedelar, Gjeld og Eigenkapital)				
EIGEDELAR				
ANLEGGSMIDLAR	1 199 888 679,91	76	1 114 802 233,14	76
Fast eigendommer og anlegg	650 079 581,69	43	628 530 659,23	61
Utstyr, maskinar og transportmidlar	22 906 324,31	2	23 408 673,85	3
Utlån	49 750 724,91	3	41 835 687,06	2
Pensjonsmidlar	456 155 402,00	27	400 795 209,00	32
Aksjar og andelar	20 996 647,00	1	20 232 004,00	2
OMLØPSMIDLAR	330 451 597,60	24	345 942 454,50	24
Premieavvik	6 860 526,00	1	9 779 849,00	2
Kortsiktige fordringar	42 700 260,89	3	37 560 212,27	13
Aksjar og andelar	25 798 788,68	1	20 084 787,18	7
Sertifikatar	0,00	0	0,00	-
Obligasjonar	74 901 977,80	5	72 358 396,43	21
Kasse, postgiro, bankinnskott	180 190 044,23	14	206 159 209,62	57
SUM EIGEDELAR (linje 1+3)	1 530 340 277,51	100	1 460 744 687,64	100
EIGENKAPITAL				
BOKFØRT EIGENKAPITAL				
SUM BOKFØRT EIGENKAPITAL	-657 961 729,27	45	-668 712 276,53	46
Disposisjonsfond	-136 848 121,68	9	-136 417 188,97	23
Bundne Driftsfond	-40 855 590,71	3	-41 925 804,18	4
Ubundne investeringsfond	-5 837 846,80	1	-9 889 392,38	1
Bundne investeringsfond	0,00	0	0,00	-
Rekneskapsmessige mindreforbruk	-19 619 790,11	2	-34 289 034,17	1
Rekneskapsmessige meirforbruk	0,00	0	0,00	-
Udekka	0,00	0	0,00	-
Likviditetsreserve	0,00	0	0,00	-
Kapitalkonto	-459 416 793,99	31	-446 190 856,83	68
Prinsippavvik	4 616 414,02	0	4 616 414,02	-1
GJELD	0,00	0	0,00	54
LANGSIKTIG GJELD	-801 522 588,83	47	-679 559 433,83	87
Pensjonsforplikting	-587 253 708,00	35	-509 421 788,00	70
Ihendehavarobligasjonar	0,00	0	0,00	-
Sertifikatlån	0,00	0	0,00	-
Andre lån	-214 268 880,83	12	-170 137 645,83	30
KORTSIKTIG GJELD	-70 855 959,40	8	-117 089 391,30	7
Kassakreditt	0,00	0	0,00	-
Anna kortsiktig gjeld	-70 855 959,40	8	-117 089 391,30	100
Premieavvik	0,00	0	0,00	-
SUM GJELD OG BOKFØRT EIGENKAPITAL	-1 530 340 277,50	100	-1 465 361 101,66	100
MEMORIAKONTO				
Ubrukte lånemidlar	53 267 169,17		3 164 523,78	
Andre memoriakonti	-0,01		0,00	
Motkonto for memoriakonti	-53 267 169,17		-3 164 523,78	

Sand 27.03.2013

Øvwind Valen
rådmann

Arnfinn Gundersen
kommunekasserar

Oversikt noter

Forskriftsbestemte noter:

- Note 1: Arbeidskapital
- Note 2: Pensjoner
- Note 3: Garantiansvar
- Note 4: Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid
- Note 5: Aksjar og andeler i varig eie
- Note 6: Avsetning og bruk av fond
- Note 7: Kapitalkonto
- Note 8: Sal av finansielle anleggsmidler
- Note 9: Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Andre noter iht. god kommunal regnskapsskikk (GKRS bestemte):

- Note 10: Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet
- Note 11: Vesentlige transaksjoner
- Note 12: Anleggsmidler
- Note 13: Investeringsoversikt
- Note 14: Marknadsbaserte finansielle omløpsmidler
- Note 16: Langsiktig gjeld og avdrag
- Note 18: Rekneskapsmessig meirforbruk/ mindre forbruk...
- Note 20: Sjølvkostområde
- Note 21: Antall årsverk og ytingar til leiende personar og revisor

Andre aktuelle noter:

- Note 24: Utgiftsført estimert tap på krav
- Note 25: Netto driftsresultat
- Note 26: Organisering
- Note 27: Rekneskapsprinsipp mm

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.14	08/14
Kommunestyret	27.05.14	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

SULDAL ELVERK KF – UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2013**Saksvedlegg:**

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til rekneskapen 2013
2. Årsmelding 2013 m/rekneskap 2013
3. Revisjonsberetning for 2013, datert 29.04.14 - frå Rogaland Revisjon IKS
4. Årsoppgjørsnotat 2013, datert 11.04.14 - frå Rogaland Revisjon IKS
5. Møtebok frå Elverkstyret 29.04.14

Saksorientering:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunale føretak sin årsrekneskap blir revidert på ein trygg måte, og under her til ei kvar tid halda seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette førgår i samsvar med dei vilkår som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar, eller avtalar med revisor.

Når kontrollutvalet har fått framlagt revisjonsmeldinga frå revisor, skal utvalet gje uttale om årsrekneskapen til føretaket før han blir handsama av kommunestyret.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og styret si årsmelding.

Styret si årsmelding og årsrekneskap med notar

Rekneskapen og årsmelding vart handsama av styret i Suldal Elverk KF 29.04.14. Utskrift frå styret si handsaming følger vedlagt.

Rekneskapen for 2013 syner eit overskot på 11,7 millionar mot budsjettert 6,7 millioner. Avviket skuldast endelege inntektsramme og prisar frå NVE.

Styret gjer framlegg om at overskotet blir disponert ved at 4 millioner blir utbetalt som utbytte, resten vert tillagt eigenkapitalen.

På sidene 5-7 i årsmeldinga blir det gjort nærare greie for resultatet og fordeling av dette på dei ulike avdelingane. Vidare merknader og forklaringar til rekneskapen går fram av årsmeldinga og notane til rekneskapen.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrev kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han finner grunnlag for å kommentere det/de.

Innhaldet i revisor si melding og årsoppgjersnotat:

Revisor si revisjonsmelding og årsoppgjersnotat følgjer vedlagt.

Revisor ser ikkje at merknadene i årsoppgjersnotatet er av ein slik art at kontrollutvalet pliktar å følgje opp desse. Kontrollutvalet kan gjera ein sjølvstendig vurdering av dette.

Kontrollutvalet har høve til å komme med kommentarar til særrekneskapen. Dersom kontrollutvalet ønskjer å komme med spesielle kommentarar til rekneskapen ut over framlegg til vedtak må desse innarbeidast i kontrollutvalet sitt vedtak.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Suldal har fylgjande kommentarar til særrekneskapen til Suldal Elverk KF 2013 og vedtek uttalen slik den ligg føre / med desse endringane / med desse tilleggga.

Aksdal, 30.04.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Suldal

Kontrollutvalet sin uttale om Suldal Elverk sin årsrekneskap for 2013

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 08.05.14, sak 08/14 handsama Suldal Elverk sin særrekneskap for 2013.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde særrekneskapen, revisjonsmeldinga, årsoppgjørnotat og styret si årsmelding.

Kontrollutvalet sin uttale

Kontrollutvalet har merka seg at Suldal Elverk KF sin rekneskap for 2013 viser eit årsresultat på 11,7 mill. kr.

Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket sin verksemd for 2013 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.13.

*Kontrollutvalet i Suldal har ingen merknader til Suldal Elverk sin særrekneskap ut over det som går fram av revisor sitt årsoppgjørnotat og revisjonsmeldinga.
Revisor tar atterhald når det gjeld manglande bankinnskott for skattetrekk, at verdien på varelager ikkje kan verifiserast, samt avvik i berekning av meirverdiavgift.*

Sand, 08.05.14

Sverre Underbakke
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet i Suldal

STYRET SIN RAPPORT

ØKONOMI

Resultatet for 2013 viser eit overskot på 11,7 millionar mot budsjett 6,7 mill.

Tabellen under viser nøkkeltall frå årets rekneskap:

<i>Nøkkeltall</i>	<i>Rekneskap 2013</i>	<i>Budsjett 2013</i>	<i>Rekneskap 2012</i>
Kraftomsetning totalt	136 GWh	137 GWh	138 GWh
Kraftomsetning lokalt	98,8 GWh	100 GWh	98,1 GWh
Kraftproduksjon SEV	12,9 GWh	14,0 GWh	14,9 GWh
Snitt spotpris	29,0 øre	27,0 øre	21,8 øre
KILE-kostnad	1,4 mill.	1,5 mill.	1,9 mill.
Nettleige	32,5 øre	29,5 øre	29,5 øre
Nettramme	39,2 mill.	31,6 mill.	31,1 mill.
Meir/Mindreinntekt	2,2 mill.	-3,7 mill.	-2,5 mill.
Forslag til utbytte	4,0 mill.	0 mill.	0 mill.
Konsesjonskraft til SK	21,3 mill.	22,1 mill.	14,0 mill.

Tabellen under viser driftsresultat for kvart enkelt forretningsområde:

<i>Område</i>	<i>Resultat 2013</i>	<i>Budsjett 2013</i>	<i>Resultat 2012</i>
Kraftomsetning	1 049	1 118	2 520
Produksjon	1 735	1 483	780
Nettdrift	7 684	3 989	-292
Breiband	-1 011	-422	-819
Arbeid for andre	1 748	565	434
Driftsresultat	11 205	6 733	2 623

Styret foreslår at det vert avsett 4,0 mill. til utbytte til eigar, og at resten av overskotet vert tillagt eigenkapitalen til Suldal Elverk. Forslaget til utbytte er i samsvar med Suldal Kommune sin økonomiplan for 2014–2017.

Årsrekneskapen er avgitt under forutsetning av fortsatt drift .

NETTDRIFT

Nett drifta utgjør hovudtyngda av aktiviteten i Suldal Elverk. Resultatet for 2013 enda på 7,6 mill. som er 3,7 mill. høgare enn budsjettert. Grunnen er i hovudsak avvik mellom budsjettert inntektsramme og endelig inntektsramme tildelt frå NVE.

Nett drifta er ei regulert monopolverksemd kor vi kvart år får tildelt ei inntektsramme frå NVE. Denne avgjer kor mykje vi kan ta inn i nettleige. Ramma vert rekna ut frå det linjenettet vi har, og dei geografiske tilhøva.

I budsjettet for 2013 var inntektsramma på 31,6 mill. I januar 2014 fikk vi vite endelig inntektsramme på 39,2 mill. Grunnen til den store auken i inntektsramme er auka pensjonskostnader i bransjen, auka refereranserente og høgt kostnadsnivå i bransjen i 2011.

NVE har signalisert at inntektsramma vil synke dei næraste åra. Foreløpig ramme for 2014 er på 36,8 mill.

År:	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Inntektsramme	25,3	26,6	29,5	34,4	32,9	31,1	39,6

*Alle tall i millionar kr.

I 2013 har vi teke inn 2,2 mill mindre frå kundane enn det inntektsramma tilseier. I samsvar med regelverket er dette bokført som ei mindreinntekt, og vert lagt til tidlegare opparbeid mindreinntekt. Akkumulert mindreinntekt er i 2013 auka frå 4,9 mill. til 7,1 mill.

Vi transporterte i 2013 ei kraftmengde på totalt 98,8 GWh, som er på same nivå som i 2012. Ved utgangen av året hadde elverket 3828 nettkundar. Dette er ein auke på 74 frå året før.

Tabellen syner korleis utviklinga i distribuert kraftmengde har vore i dei siste åra:

År:	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Kraftmengde	82,1	82,9	85,5	95,1	98,2	98,1	98,8

*Alle tall i GWh

Ved utgangen av 2013 er det i alt 32 småkraftverk i drift i vårt konsesjonsområde. I desse vart det i 2013 produsert 106 GWh. I 2012 var totalproduksjonen 125 GWh. Det er framleis fleire småkraftverk i ulike stadier av planlegging og førebuing. Dette gjev mykje aktivitet for elverket i form av tilknytning til linjenettet vårt, og omfattande vurderingar og berekning av nye flaskehalsar.

KRAFTSAL

Suldal Elverk har i dag eit straumprodukt: «Marknadskraft». Prisen på dette vert berekna ut i frå SPOT-prisen pluss eit påslag på 2,8 øre og eit fastbeløp på 30 kr pr. måned. Påslaget inkluderer kostnaden for elsertifikat.

Tabellen under viser Suldal Elverk sin marknadsandel på straumsal.

<i>Marknadsandel</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Kundar %	96,2	96,1	96,0	95,2	93,8	92,7	91,5
Volum %	92,4	92,4	93,0	92,1	88,9	69,7	85,9

I 2013 har marknadsprisane på straum vore noko høgare enn året før. Gjennomsnittleg kraftpris på kraftbørsen NordPool var 29,0 øre pr. kWh eks. mva.

Overskotet på straumsalet i 2013 vert 1,0 mill. mot budsjett 1,2.

Suldal Elverk handterer salet av Suldal Kommune si konsesjonskraft. Prisen på konsesjonskraft var dette året 10,86 øre pr. kWh. (opp frå 10,79 året før).

KRAFTPRODUKSJON

Årsproduksjonen på Sand Kraftstasjon vart 12,9 GWh (14,9 året før). Resultatet frå kraftproduksjonen viser eit overskot på 1,7 mill. Dette er 0,3 mill. betre enn budsjettet. Avviket skuldast noko høgare pris og noko lågare driftskostnader enn budsjettet.

I tillegg til vår eigen kraftstasjon eig vi 70% av aksjane i Steine Kraft AS. Steine Kraftverk hadde i 2013 ein produksjon på 4,5 GWh (5,5 GWh i 2012). Rekneskapen syner eit overskot på 58 000. Det vart ikkje utbetalt utbytte.

I januar 2014 overtok Suldal Elverk 100% av aksjane i Økstra Kraft AS. Avtalen vart gjort i 2013. Kraftverket har ein normalproduksjon på 2,1 GWh.

INVESTERINGSPROSJEKT

Også i 2013 har vi hatt fleire store investeringsprosjekt. Totalt er det investert 19,9 mill. kr. Av dette er 13,5 mill. knytt til opprusting av straumnett og 6,4 mill til breibandutbygging. 3,8 mill. av investeringane vert dekkja inn med anleggstilskot frå kundar. Prosjekta er stort sett gjennomført i samsvar med budsjett for 2013.

Dei største investeringsprosjekta har vore:

- Høgspenninglegging i samband med Sandsfjord bru
- Høgspenninglegging i Kvildal
- Fiberutbygging på Ropeidhalvøya
- Fiberutbygging på strekninga Sand Kraftstasjon – Suldalsosen
- Fiberutbygging Kvildal

BREIBANDTENESTER

Breibandutbygginga held fram med mål om 90% fiberdekning innan utgangen av 2015. I 2013 har hovudaktiviteten vore utbygging på Ropeidhalvøya, strekninga frå Sand Kraftstasjon til Suldalsosen og i Kvildalsområdet.

Rekneskapen for 2013 viser eit underskot på 1,0 mill. for breibandavdelinga, som er 0,6 mill. større enn budsjettert. Grunnen er høgare personalkostnader enn budsjettert.

Styret er bekymra for at ein til no ikkje har lukkast i å få ei god nok reserveløysing (redundans) for fibernettet.

PERSONALTILHØVE

Ved utgangen av året utgjer samla arbeidskraft 27,3 årsverk, fordelt på 28 tilsette (inkl. to lærlingar); av desse er 3 kvinner. Selskapet har ei bevisst haldning til likestillingsspørsmål, både ved rekruttering og ved vurdering av løn.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Personalkostnader	14,0	15,2	17,7	17,4	19,1	19,3	18,5

*Alle tall i millionar kroner

Elverket har ein velkvalifisert og stabil arbeidsstokk, som utfører sine oppgåver på ein god måte.

Trass i ein stram arbeidsmarknad for våre fag, har vi hittil greidd å rekruttere gode folk som vil kunne oppretthalde kompetansenivået i bedrifta.

HELSE MILJØ OG SIKKERHET

Elverket driv i ein bransje kor aktivitetane er forbunde med forholdsvis høg grad av risiko. Tryggleiksarbeid er difor svært viktig, og bedrifta prioriterer vernearbeidet høgt.

Verneombod er valt for to år, med varamann. I tillegg er det satt ned eit HMS-utval som består av representantar frå leiinga, fagforeining og verneombod.

Til Suldal kommunestyre

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.04.14
Journalført: 14/148/696
Arkivkode: 212**REVISORS BERETNING FOR SULDAL ELVERK KF FOR 2013****Uttalelse om årsregnskapet**

Vi har revidert særregnskapet for Suldal Elverk KF, som består av balanse per 31. desember 2013, resultatregnskap som viser et årsoverskudd på kr 11 660 852 og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med regnskapsloven god regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Suldal Elverk KF per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk.

Uttalelser om øvrige forhold*Konklusjon om særbudsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.

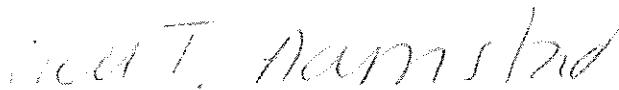
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god regnskapsskikk

Stavanger, 29.4.2014
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor



VEDLEGG SAK 8/14

Vår saksbehandler:
Cicel T. Aarrestad

Vår dato:
11.4.2014

Vår referanse:

Side:
1 av 2

Til
Styret i Suldal Elverk KF

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.04.14
Journalført: 14/149/ 694
Arkivkode: 212

ÅRSOPPGJØRSNOTAT 2013

Innledning

Kommunelovens regler om tilsyn, kontroll og revisjon framgår av kommuneloven kapittel 12. Revisors oppgaver følger av loven § 78 og egen forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. og kan oppsummeres slik:

- ✓ Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk
- ✓ Se etter at årsregnskap stemmer med budsjett eller andre gyldige vedtak
- ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
- ✓ Vurdere om foretaket har oppfylt sine plikter mht. tilfredsstillende registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- ✓ Se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
- ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 29.4.2014. Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det framlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

Foretaket har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2013.

Regnskapsavleggelsen og den økonomiske situasjonen

Regnskapet og årsberetningen er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk. Foretakets regnskap er en del av Suldal kommunes framlagte årsregnskap, og skal avlegges i samsvar med forskrift av 24.8.2006 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak. Selv om foretaket følger regnskapslovens krav, er det visse forhold som skal ivaretas etter de kommunale forskrifter. Blant annet har daglig leder etter forskriften § 4 rapporteringsplikt gjennom året til styret mht. økonomisk utvikling i forhold til budsjett. Fireårig handlings- og økonomiplan skal utarbeides og innlemmes i kommunens plan. Nødvendige budsjettjusteringer skal gjennomføres, og rapporteres tertialvis til kommunestyret.

Årsregnskapet er framlagt med et årsresultat på 11,6 mill. kr etter skatt. Betalbar skatt blir nøytralisert av inntektsføring av utsatt skattefordel, slik at resultateffekten kun blir på 25 829 kr. Det er foreslått et utbytte i tråd med eieres forventninger på 4 mill. kr, mens det øvrige overskuddet er foreslått avsatt til fri egenkapital. Egenkapitalandelen blir etter dette på 80 %,

og altså noe redusert fra 2012. Foretaket er likevel fortsatt svært solid. For øvrig vises det til grundig omtale av drift, endringer og økonomi i årsmeldingen.

Regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjonen er gjennomført i samsvar med kommuneloven med tilhørende forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder internasjonale revisjonsstandarder – *International Standards on Auditing*.

Vurdering av intern kontroll og rutiner

Det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen tilligger kommunestyret iht. kommuneloven § 76. Dette ansvaret er delegert til foretaket styre, jf. loven § 67. Daglig leder har det operative ansvaret, og skal sørge for at bokføringen skjer i samsvar med lov og forskrift, og at formuesforvaltningen er betryggende (kml. § 71 nr.2).

I løpet av året er alle hovedrutinene som salg, kjøp og lønn, gjennomgått og testet på stikkprøvebasis. I all hovedsak fremstår selskapets arbeidsdeling og internkontroll som hensiktsmessig. Det er i noen grad fremlagt rutinebeskrivelser av lønn, innkjøp og salgsrutiner. Vi vil anbefale at det utarbeides skriftlige, fullstendige rutinebeskrivelser, slik at sårbarheten kan reduseres. Det er god lederoppfølging av økonomi og resultater i foretaket, og innkjøps- og lønnsområdet fungerer i hovedsak tilfredsstillende. Vi vil likevel peke på at foretaket har relativt liten bemanning og er sårbart med hensyn til nøkkelpersoner.

Det er ikke avdekket vesentlige feil gjennom våre stikkprøver av kostnader i 2013. Det synes i hovedsak å være god forståelse og praktisering av lov om offentlige anskaffelser, der en benytter seg av tjenester fra Innkjøpsassistanse Vest og Kjøpekraft Vest. Av våre stikkprøver ble det kun avdekket to manglende avtaler/protokoller.

Kommentarer til årsregnskapet

Bokføringsloven setter krav til at alle poster skal avstemmes pr. 31.12. Normalt samles dette i egen avstemmingsmappe, gjerne elektronisk, som stilles til rådighet for revisor ved framlegging av årsregnskapet. Dette er også lagt til grunn i vår fastpriskontrakt, som dessuten forutsetter at regnskapet blir levert i god tid før kommunens regnskapsavleggelse. På avslutningstidspunktet var alle posteringer i regnskapet ikke slutført. Vi har derfor også i år måttet jobbe parallelt med elverket, slik at alle vesentlige balanseposter etter hvert er blitt verifisert. I løpet av året og i årsoppgjøret er det ryddet opp i de gjestående differansene fra 2012, samt bedret en rekke rutiner og prinsipper. Dette har resultert i en ekstraordinær inntektsføring av netto 574 623 kr. Tidsavgrensninger, inklusiv forbruksavgiften, er også ført i rett år på en bedre måte i 2013. Videre er renter bruttoført korrekt, slik at avstemmingsarbeidet blir mer rasjonelt. Fra 2013 er alle avslutningsposter ført i Visma, slik at det trolig vil bli enklere å avslutte 2014 tilsvarende. Sammenlignbare tall fra 2012 kan derfor være noe unøyaktige i det fremlagte regnskapet. Alle vesentlige, kjente feil er korrigert. Det er også sendt tilleggsinnberetning for pensjonsutgifter, slik at arbeidsgiveravgift blir korrekt rapportert.

Inntekter og utgifter synes fullstendige og korrekt periodisert. Lønn og lønnsrelaterte poster er avstemt mot offentlige oppgave, og øvrige utgifter er kontrollert med hensyn til realitet og korrekt bokføring. Når det gjelder lagerbeholdningen, er det i 2013 gjort en omfattende jobb med å dokumentere lageret med tellelister, slik at balansen nå framstår som fullstendig

Det er noen eldre poster i de utestående kundefordringer. I 2013 er det derfor satt av 100 000 kr i tapsavsetning for å møte eventuelle tap, som tradisjonelt har vært lave. Posten inneholder fortsatt snaut 150 000 kr som skal tilbakebetales til kunde. Leverandørspesifikasjonen inneholder også en eldre post – et beløp på 77 961 kr som foretaket har til gode.

Aksjene i Steine Kraft AS for 5,5 mill. kr er inntatt i regnskapet etter kjøpsverdimetoden. Regnskapet, som i 2013 viser et lite overskudd, er mottatt. Vi vurderer verdien på aksjene som reelle.

Tilskudd til varige driftsmidler ser ut til å ha blitt nettoført istedenfor å nytte bruttoprinsippet, som er hovedregelen etter NRS nr. 4 om offentlige tilskudd. Tilskuddet skal i henhold til standarden balanseføres som utsatt inntektsføring. Praksis bør legges om i 2014.

For øvrig er det vår vurdering at det reviderte regnskapet ikke inneholder vesentlige feil, og at det ikke er uakseptabel risiko knyttet til noen av regnskapspostene.

Misligheter

Revisor plikter i henhold til revisjonsforskriften § 4 å rapportere misligheter til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Vi har i år ikke avdekket eller fått melding om at misligheter skal ha funnet sted.

Betingede forpliktelser og hendelser etter balansedagen

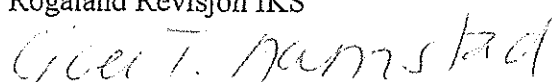
Styrets leder og daglig leder har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring datert 10.4.2014, bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet. Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

Konklusjon – revisjonsberetningen

Vi har ved vår revisjon oppnådd betryggende sikkerhet for at resultatregnskap og balanse per 31.12.2013 ikke inneholder vesentlige feil og gitt en normalberetning på disse punkt.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2013 er det etter vår vurdering ingen forhold kontrollutvalget plikter til å følge opp.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

VEDLEGG SAK 8/14

MØTEBOK

Dato	Arkiv nr.	Referanse	Sakshandsamar
11.04.14			Egil Bakke

Saksgang	Møtedato	Saksnr.	Resultat	Samsvar med innstilling
Elverkstyret	29.04.14	11/14		

Sak 11/14 ÅRSMELDING OG REKNESKAP FOR 2013

Framlegg til vedtak:

Årsmelding og rekneskap vert godkjent i tråd med administrasjonen sitt framlegg.

11.04.14
Suldal Elverk KF

Egil Bakke
Elverkssjef

Sign.:

Utskrift sendt :

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.14	09/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

VAL AV NYTT REVISJONSPROSJEKT

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet valde på møte 21.11.13 å bestille ein revisjon av «Arbeidsgjevarpolitikk». Dette prosjektet er under arbeid og venteleg ferdig til handsaming i møte den 19.06.14.

Kontrollutvalet bør på dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å setja i gang no, slik at rapport kan handsamast i løpet av hausten. Revisor sitt utkast til mandat for gjennomføring av prosjektet kan då handsamast i neste møte.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll skal bestillast med bakgrunn i vedtekne planar.

Ny plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 blei vedteken av kommunestyret i januar 2013. Følgjande prosjekt er prioriterte i planen:

1. Barnevernet (ferdig 2013)
2. Styring av byggeprosjekter (ferdig 2013)
3. Helseavdelinga – organisering og arbeidsmiljø
4. Arbeidsgjevarpolitikk (under utarbeiding)
 - Etikk
 - Samhandlingsreforma
 - Bestillerkontoret
 - Rutinar ved skifte av leger
 - Arealplanlegging og byggesaksbehandling
 - Selskapskontroll - eigarskapsmelding

Dei fire fyste prosjekta er prioriterte, dei andre er uprioritert. Prosjekta om Barnevernet og Styring av byggesaker er ferdig utarbeidd og handsama av utvalet/kommunestyret. Prosjektet om Arbeidsgjevarpolitikk er bestilt og venteleg ferdig i juni 2014.

Ny plan for selskapskontroll 2012-2016 blei også vedteken i januar 2013. Følgjande prosjekt er valt ut:

- Eigarskapskontroll av Suldal kommune
- Krisesenter Vest IKS (koordinert med andre eigarkommunar)

Det har så langt denne perioden ikkje blitt gjennomført ein sjølvstendig selskapskontroll. Suldal deltok saman med dei andre eigarkommunane i ei revisjon av Interkommunal Arkiv Rogaland IKS i 2012/2013.

Utvalet kan sjølve velje kva for prosjekt dei ynskjer å setje i bestilling no. Revisjonen vil arbeide fram eit mandat til møte den 19.06.14. Utvalet vil då, ut ifrå mandatet, kunne gjera endeleg bestilling av prosjektet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Suldal kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt «xxxxx» / eller selskapskontroll av «xxxxx» til neste møte.

Aksdal, 30.04.14



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær