

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 11. mai 2015
Tid: kl. 13.00
Sted: Etne tinghus, formannskapssalen

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at vara medlem kan bli innkalla.
Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

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

Rådmannen/økonomisjef er invitert i sakene 07/15 - 08/15

SAKLISTE:

05/15 Godkjenning av protokoll frå møte 09.02.15

06/15 Referat- og orienteringssaker 11.05.15

07/15 Oppfølging av revisjonsrapport – «Sjølvkost»

08/15 Etne kommune - uttale til årsrekneskapen for 2014

09/15 Konkurransesgrunnlag - anbod på kjøp av revisjonstenester 2016-2020

Eventuelt

Aksdal, 05.05.15

Ståle Tunesvik
Kontrollutvalsleiar (sign.)



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordfører	(møte- og talerett)
Revisor	(møte- og talerett)
Rådmann	(invitert i sakene 07/15 - 08/15)
Varamedlem	(til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	11.05.15	05/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 9.02.15

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 09.02.15

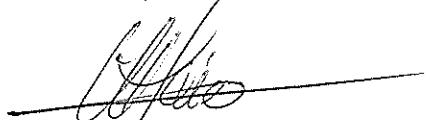
Saksorientering:

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 09.02.15 følgjer vedlagt. Protokollen er lest gjennom og odkjent av leiar i etterkant av møtet og over sendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 09.02.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 05.05.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 9. februar 2015 blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Ståle Tungesvik.

MØTESTAD:	Etne Tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 14.10
MØTANDE MEDLEMER:	Ståle Tungesvik (Sp), Lars Ebne (Krf), Ivan Kaldheim (H) og Elisebeth Aasheim (Ap)
FORFALL:	Trude Enge (Frp)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN:	Partner/revisor Willy Hauge - KPMG AS Forvaltningsrevisor Ole-Willy Fundingsrud, KPMG, i sak 3/15 via høgtalartelefon
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalet slutta seg til revisor sitt ønskje om at sak 3/15 blei handsama frå kl. 13.15 (midt i ref.sakene)
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10.11.14

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 10.11.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 09.02.15:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.02.15:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 10.11.14 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.02.15

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

Handsaming i kontrollutvalet 09.02.15:

Sekretær gjorde greie for referatsakene, og orienterte frå NKRF-konferansen, som hadde vore interessant og lærerik. Lysark frå foredraga finn ein under www.nkrf.no. Utvalet kom med synspunkt knytte til emnet svart økonomi. Skatterekneskapet viste at dei har gode rutinar og kontroll.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.02.15:

Kontrollutvalet tek referatsakene 1 – 9 til orientering.

SAK 3/15 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2014

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2014.

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2014 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 09.02.15:

Sekretær gjorde greie for årsmeldinga. Utvalet hadde inga særskilte merknader og slutta seg til innhaldet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.02.15:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2014.

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2014 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 4/15 VAL AV FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT I 2015

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "....." til neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 09.02.15:

Leiar innleia. Neste prosjekt, i følge vedtatt plan, innan IKT var no lite aktuelt pga. kommande omorganisering. Andre aktuelle prosjekt som blei nemnd var: kommunen sitt ansvar innan NAV, forvaltninga av tilskot til private barnehagar, brannberedskap, tildeling av tilskot innan kulturetaten. Sekretær viste KPMG sitt framlegg til Sveio kontrollutval om sakshandsaming, service og haldningar. Forvaltningsrevisor Ole-Willy Fundingsrud hadde sett på kommunen sine investeringar dei siste åra og sette fram framlegg til prosjekt om prosjektstyring innanfor bygg og anlegg.

Utvalet vart samd om at dei ønskte å gå for sistnemnde prosjekt, då det kunne vere greitt å sjekke om kommunen har gode rutinar og evt. at revisor kom med råd/tilrådingar til kommande byggeprosjekt. Det blei her nemnd tidligare kommunale prosjekt, kulturhus-prosjektet (ikkje-kommunalt) og planane om ny sjukeheim og legevakt i 2016.

Revisor ønskte å komme raskt i gang og bad om at utvalet gav leiar fullmakt til å godkjenne prosjektplan med ulike problemstillingar. Utvalet slutta seg til det, men ønskte at utkastet blei sendt medlemmane til gjennomlesing før godkjenning. Rapport blei lova klar til handsaming i september.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.02.15:

Etne kontrollutval ber KPMG AS om å utarbeide utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt "Styring av investeringar i Etne kommune".

Utvalsmedlemma får tilsendt prosjektmandatet, men gjer utvalsleiar fullmakt til å godkjenne prosjektplan og tidsramme.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: måndag **11. mai** 2015, kl. 13.00

Etne/Aksdal, 9. februar 2015

Ståle Tungesvik
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	11.05.15	06/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.05.15**Saksvedlegg:**

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

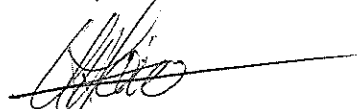
Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 10 - 19 vert tatt til orientering.

Aksdal, 05.05.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mai 2015 – Kontrollutvalet i Etne

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Styring av investeringar	09.02.15/ 11.03.15	200 timar	Prosjektet er bestilt	21.09.15	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
VA-området – Sjølvkost	22.01.14	22.09.14	KST 28.10.14	11.05.15	185 timar
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

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



Skatteetaten

Sakshandsamar
Oddvar Åsnes

Telefon
402 19 779

Dykkar dato

Dykkar referanse

Vår dato
13. februar 2015

Vår referanse
2015/99073

VEDLEGG SAK 6/15-11

Kommunestyret i Etne kommune
Etne Tinghus
5590 ETNE

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.02.15
Journalført: 15769/cgl
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2014 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Etne kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

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

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. skatteoppkrevjaren sin årsrapport:

Tal årsverk 2014	Tal årsverk 2013	Tal årsverk 2012
0,7	1,0	0,83

Postadresse
Skatt vest
Njøsavegen 2
6863 Leikanger
skattvest@skatteetaten.no

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

Sentralbord
800 80 000

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Etne kommune viser per 31. desember 2014 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 385 835 905 og uteståande restansar² på kr 9 553 089, av dette krav stilla på vent kr 68 304. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 23. januar 2015.

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2014 for Etne kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2012	9,9	97,3	97,0	97,1	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2013	61,1	100,0	99,9	100,0	99,8
Forskottskatt personlege skattytarar 2013	33,1	98,9	99,0	99,2	99,4
Forskotttrekk 2013	138,9	100,0	100,0	100,0	99,9
Forskottskatt upersonlege skattytarar 2013	15,7	100,0	99,9	100,0	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2012	4,0	100,0	99,5	100,0	99,1

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Etne kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Hordaland kommunale regnskapskontroll.

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

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2014	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utførte kontrollar 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
184	9	6	3,3	2,8	4,6	4,6

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap og innkrevjing. Siste stadlege kontroll vart halden 25. november 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

- *Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

- *Arbeidsgjevarkontroll*

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk. Arbeidsgjevarkontrollen vert likevel ikkje utført i eit tilstrekkeleg omfang då det er utført 3,3 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2014 gjeve pålegg (arbeidsgjevarkontroll) som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 12. januar 2015.

Venleg helsing


for/ Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Etne kommune
- Skatteoppkrevjaren for Etne kommune
- Riksrevisjonen



REFERAT FRÅ MØTE I REPRESENTANTSKAPSMØTE I
SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
FREDAG 27. MARS 2015 KL. 10.00 – 12.45 PÅ BØMLO HOTEL

Desse møtte:

Olav Njåstad
Edvard J. Stangeland
Marlen Hellen
Karsten Fylkesnes
Svein Arve Skartveit
Sirí Klokkestuen
Ingemund Berge
Harald Rydland
Ida Marlen Havn
Arve Opsanger
Otto Benjaminson
Håkon Frode Særsten
Harry Herstad
Linn Therese Erve
Lorentz Lunde

Austevoll kommune
Austevoll kommune
Bømlo kommune
Bømlo kommune
Bømlo kommune
Etne kommune
Etne kommune
Fitjar kommune
Fitjar kommune
Kvinnherad kommune
Kvinnherad kommune
Stord kommune
Stord kommune
Sveio kommune
Tysnes kommune

Forfall:

Mons Ove Hauge
Roar Gundegjerde
Sigurd Andre Maraas
Ove Lemica
Åshild Rygg Tonning
Jan Reinert Vestvik
Jarle Jacobsen
Tore Atle Humlevik
Ingrid Tysnes Stue

Austevoll kommune
Etne kommune
Fitjar kommune
Kvinnherad kommune
Stord kommune
Sveio kommune
Sveio kommune
Tysnes kommune
Tysnes kommune

Frå Samarbeidsrådet møtte:

Kjetil Hestad
Wenche Tislevoll
Odd Harald Hovland
Sigve Sørheim
Synnøve Solbakken
Trond Sætereng

Tysnes kommune
Fitjar kommune
Bømlo kommune
Etne kommune
Kvinnherad kommune
Kvinnherad kommune

Frå administrasjonen møtte:

Gro Jensen Gjerde
Anne A. Tranøy
Reidun Rykkje

Då var før:

Sak 01/15 Opning av møte -- godkjenning av Innkalling og sakliste

Sak 02/15 Val av

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll

Sak 03/15 Godkjenning av årsmelding 2014

Sak 04/15 Godkjenning av rekneskap 2014

Sak 05/15 Godkjenning av budsjett 2015

Sak 06/15 Godkjenning av handlingsplan 2015

Sak 07/15 Val av revisor

Sunnhordland, 7. april 2015



Arve Opsanger
Representantskapsleiar



Håkon Frode Sævi
Stord kommune



Harald Rydland
Fitjar kommune

**REFERAT FRÅ MØTE I REPRESENTANTSKAPSMØTE I
SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
FREDAG 27. MARS 2015 KL. 10.00 – 12.45 PÅ BØMLO HOTEL**

- Sak 01/15** **OPNING AV MØTE – GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE**
Ordfører i Bømlo kommune, Odd Harald Hovland ønske velkommen til Bømlo.
Representantskapsleiar Arve Opsanger opna møte.
- Sak 02/15** **VAL AV**
- Referent – Gro Jensen Gjerde
- Møteleiar – Arve Opsanger
- To representantar til underskriving av protokoll – Håkon Frode Særsten, Stord
kommune og Harald Rydland, Fitjar kommune.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak.

- Sak 03/15** **GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2014**

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner framlegg til årsmelding for 2014.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

- Sak 04/15** **GODKJENNING AV REKNESKAP FOR 2014**

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapet for 2014.
2. Underskotet på kr. 40 998,- vert dekket av annan eigenkapital.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

- Sak 05/15** **GODKJENNING AV BUDSJETT 2015**

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner framlegg til budsjett for 2015.

VEDTAK:

Samrøystes vedtak

Sak 06/15 GODKJENNING AV HANDLINGSPLAN FOR 2015

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner framlegg til handlingsplan for 2015.

På møte:

Siri Klokkestuen sette fram forslag om å endre ordlyden i punkt 1.1.2 - E134 første setning:

E 134 Haukelivegen er den viktigaste aust-vest korridoren for Hordaland og Rogaland.

Forslaget vart røysta over og fekk 11 røyster mot 4.

VEDTAK:

Handlingsplanen vart godkjent med endringa som vart sett fram på møte.

Sak 07/15 VAL AV REVISOR

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek at RSM Hasner Kjelstrup & Wiggen AS held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland for 2015.

VEDTAK:

Sammøystes vedtak

Etter møte fekk representantskapet informasjon om:

Moglegheitsstudie for tilknytingspunkt til E39
v/ Matti Torgersen, Hordaland fylkeskommune

Kommunereform i Sunnhordland
v/prosjektleiar Odd Henry Dahle

Geopark Sunnhordland
v/ prosjektleiar Brynjar Stautland

Sunnhordland, 7. april 2015



Arve Opsanger
Representantskapsleiar



Håkon Frøde Særsten
Stord kommune



Harald Rydland
Fitjar kommune

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 27. april 2015 kl. 18.00

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

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

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

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

Til behandling foreligger:

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

Aksdal 15.04.15

(sign.)
Aasmund Austerheim
representantskapets leder

(sign.)
Toril Hallsjø
daglig leder

Vedlegg

Kopi: Vararepresentanter
medlemskommunene v/postmottak
styret
revisor



VEDLEGG SAR 6/15-16

HIM
Telefon 52 76 50 50
Telefax 52 76 50 51
e-post: him@him.as

Representantskapet

Dato 21.04.15

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

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

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

Følgende representanter innkalles:

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

Innkallingen sendes også til:

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

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

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

Følgende deltakerkommuner er varslet:

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

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker

15.01 Protokoll fra møte i representantskapet 25.11.14

Vedtakssaker:

15.02 Årsmelding og regnskap 2014

15.03 Opprettelse av klageorgan i HIM

Eventuelt:

Ordet fritt.

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet



Gro Staveland
Adm direktør

KRISESENTER VEST IKS
POSTBOKS 495
5501 HAUGESUND

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

VEDLEGG SAK 6/15-17

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET, MANDAG 18.05.2015.
KL.10.30, I KOMMUNESTYRESALEN , STORD RÅDHUS.

SAKSLISTE:

SAK a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

Valg av referent og to til å underskrive protokollen.

SAK b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

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

Sakspapir sendes i posten.

SAK c BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN.

Sakspapir sendes i posten.

SAK d VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Valgkomiteens forslag ettersendes.

SAK e VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

SAK f VALG AV REVISOR.

Innstilling fra styret : Apeland Revisjon.

Haugesund, 20.04.2015.

May Lise Skogøy

Daglig leder

Liv-Kari Eskeland

Representantskapets leder.

maylise@haugesundkrisesenter.no

liv.kari.eskeland@stord.kommune.no

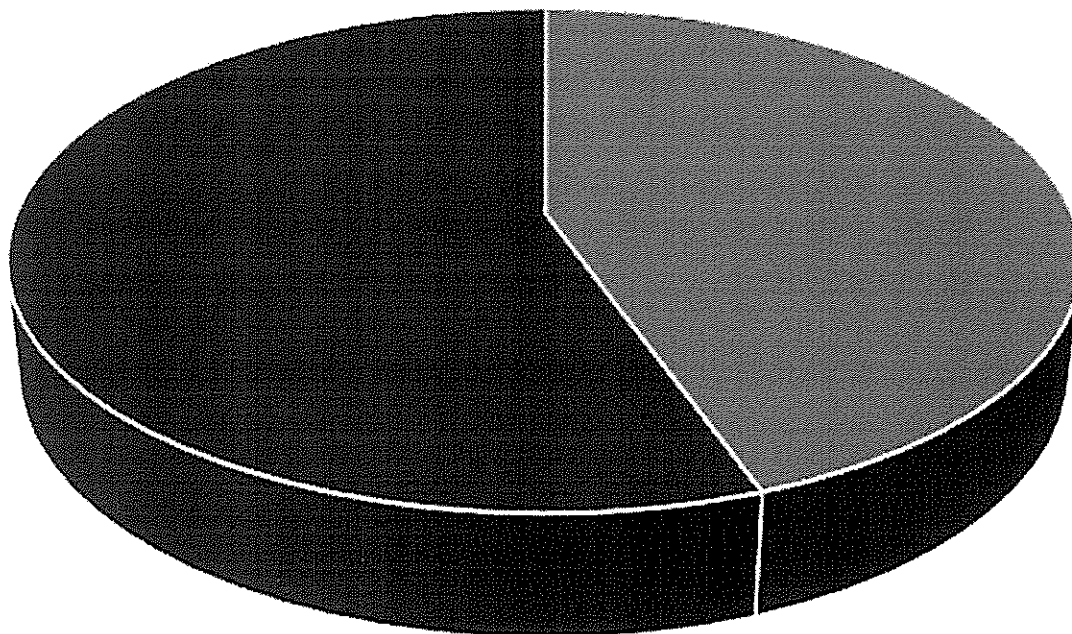
VEDLEGG SAK 6/15-18

Meny

Logg ut

Søk

Andel kommuner i pluss og minus



■ Andel i pluss ■ Andel i minus

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

Korrigert resultat: I minus utenfor Oslo

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

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

Liker 0

Tweet 3

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

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

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

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

Slik har vi korrigert netto driftsresultat:

Korrigerings av netto driftsresultat

Vis linjer

Søk:

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

Viser 1 til 7 av 7 linjer

Første Forrige 1 Neste Siste

Kraftkommuner topper – Olav Thon-kommunen på bunn

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

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

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

Seks av ti i minus

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

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

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

Korrigert netto driftsresultat 2013 og 2014

Vis linjer

Søk:

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

30 nye oppgaver

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

Av Jan Inge Krossli

20. mars 2015 - 11:48

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

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

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

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

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

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

Videregående og kollektivtransport

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

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

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

De viktigste oppgavene

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

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

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

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

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

Fylkeskommunene inn i reformen

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

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

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

FAKTA

Regjeringen foreslår å overføre ansvaret for følgende oppgaver til kommunene:

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

(©NTB)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	11.05.15	07/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT - «SJØLVKOST»

Saksvedlegg: tilbakemelding frå rådmannen, mottatt 04.05.15

Bakgrunn:

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

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

I rapporten kom revisor med følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

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

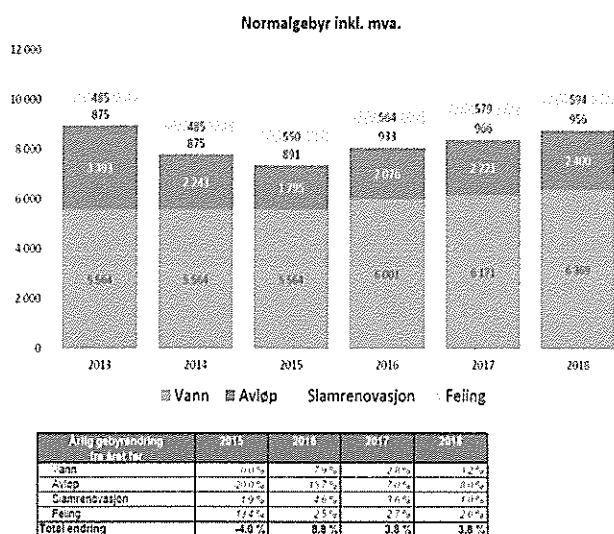
Saksutgreiing:

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

Pkt. 1

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

Figuren frå budsjettframlegget såg slik ut:

**Pkt. 2 og 3**

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

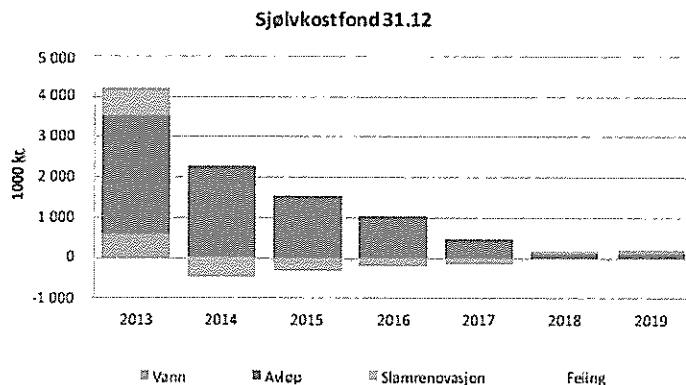
Pkt. 4

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

Pkt. 5

Rådmannen meiner tiltak i råd med tilrådinga er gjennomført og at kommunen no har betre kontroll på dette, jf. svar i pkt.1. Figuren nedanfor viser at fondsreservane er

blitt redusert i 2014 og at kommunen har ein plan for å bruke opp fondsmidlane framover. Samstundes har ein planlagt ein bruk som forsøker å unngå for store svingingar i gebyra.



Rådmannen har svara på rapporten sine fem tilrådingar. Me syner elles til rådmannen si tilbakemelding.

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

Melding om oppfølging sendes kommunestyret til orientering.

Aksdal, 05.05.15

Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Tilbakemelding frå Rådmannen til kommunestyret etter K-061/14

I K-061/14 blei fylgjande vedtatt:

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

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

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

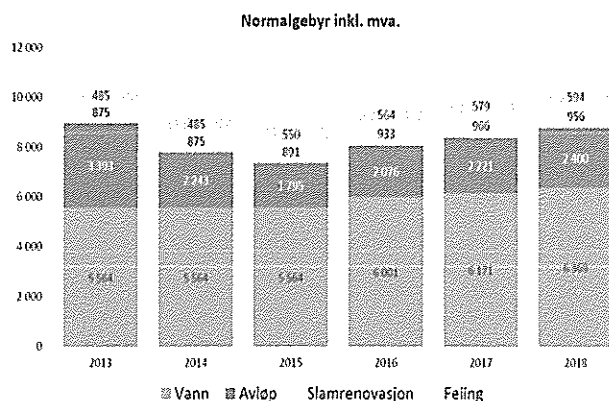
Tilrådingane i rapporten frå KPMG var fylgjande:

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

Pkt. 1

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

Figuren frå budsjettframlegget såg slik ut:



Årlig gebyrending for Årsl inc.	2015	2016	2017	2018
Vann	100%	78%	26%	22%
Avløp	210%	192%	202%	20%
Slamrenovasjon	72%	46%	38%	10%
Felling	114%	25%	27%	26%
Total ending	-4.0 %	8.8 %	3.8 %	3.8 %

Pkt. 2 og 3

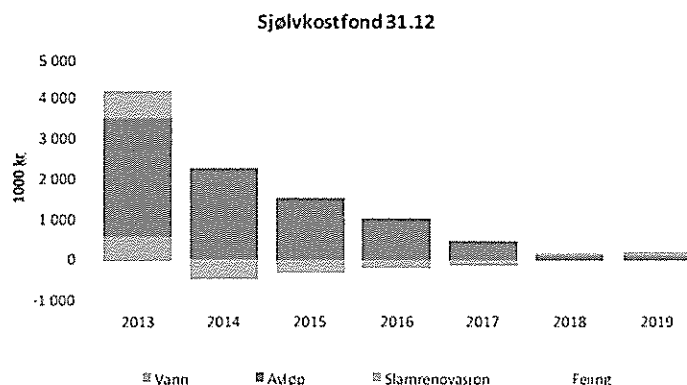
Det er sett ned ei arbeidsgruppe som ser på den lokale gebyrforskrifta. Gruppa har som mål å utarbeide ei ny, lokal forskrift som skal leggst ut på høyring. På grunn av stort arbeidspress, med mellom anna innføring av eigedomsskatt og utgreiing av vedtekne sparepakkar, har gruppa måtte utsetje dette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

Pkt. 4

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

Pkt. 5

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



SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	11.05.15	08/15
Formannskapet	02.06.15	
Kommunestyret	16.06.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

ETNE KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2014**Vedlegg:**

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2014
2. Revisjonsmelding for 2014 frå KPMG AS v/Willy Hauge, datert 24.04.15
3. Hovudoversyn – rekneskapen 2014
4. Årsmelding 2014 (ikkje mangfaldiggjort)

Saksorientering:**Innleiing**

Vedlagt følger hovudoversyn over årsrekneskap til Etne kommune for 2014, signert revisjonsmelding frå KPMG dagsett 24.04.15 (vedlegg 2) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Etne kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2014 og notar, revisjonsmeldinga og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på minus 6,1 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på minus 8,5 mill. kr mot revidert budsjett på minus 3,1 mill. kr. Det utgjer - 2,8 %, som er godt under nytt anbefalt nivå på 1,75 %. I fjor var den på 4,35 %, då var anbefalt nivå 3 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2014 er på 12,3 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 19,6 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot) på 0 kr.

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen. Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er dei same som tidligare år.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske 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 satt i verk, og tiltak som planleggast for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingslova

Årsrapporten gir utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i rapporten.

I årsrapporten har rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentarar:

Økonomisk har kommunen hatt det svakaste driftsresultatet på mange år. Det er freistande å bruka konklusjonen i kommunebarometeret:

«Korrigert netto driftsresultat var faretruende svakt i fjor. Målt over siste fireårsperiode har den underliggende driften gått akkurat i pluss. Kommunen har et solid disposisjonsfond, som normalt vil være stort nok til å håndtere plutselige økonomiske utfordringer. Disposisjonsfondet er en god del større enn det oppsamlete premieavviket i balansen. Likevel: Fjoråret bør ikke gjentas.»

Rekneskapen viser eit stort meirforbruk på drifta. Til saman hadde skulane, barnehagane (inkludert overføring til den private), helse- og sosial, samt pleie og omsorg eit meirforbruk i forhold til budsjett på kr 7,6 mill. I tillegg viser budsjett og økonomiplan framover at kommunen må gjennomføra innsparingstiltak i storleik kr 6,4 mill. årleg i slutten av perioden. Tar me utgangspunkt i rekneskapen for 2014 må det til ei resultatforbetring på kr 14,0 mill. årleg i slutten av økonomiplanperioden for å få balanse i drifta. Dette vil ikkje vera mogleg utan vesentlege endringar i drifta og er den største utfordringa kommunen står ovafor framover.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

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

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

Revisor si revisjonsmelding

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

Revisor konkludera med at:

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Etne kommune per 31. desember 2014 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.*
- at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.*
- leiinga har oppfylt plikta si til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.*

Revisor meiner det ikkje er grunnlag for eit årsoppgjersbrev/notat i år.

Revisor konkluderer altså med at etter revisors skjønn er det ikkje avdekka forhold som kontrollutvalet pliktar å følgje opp ytterlegare. Kontrollutvalet vel likevel sjølv om det vil knytte kommentarar til forhold i det som er framlagt.

Kontrollutvalet sin uttale

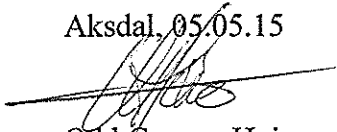
Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Etne har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen 2014 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

Aksdal, 05.05.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Etne

Kontrollutvalet sin uttale om Etne kommune sin årsrekneskap for 2014

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte den 11.05.15, sak 8/15 handsama Etne kommune sin årsrekneskap for 2014.

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

Grunnlaget for uttalen

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

Kontrollutvalet sin uttale:

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

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

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

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2014 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.14.

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

Etne, 11.05.15

Ståle Tungesvik
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04083
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 827 MVA

Til kommunestyret i Etne kommune

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Etne kommune som viser kr 235 769 556 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2014, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisors oppgåver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Etne kommune per 31. desember 2014 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Offisas i:

Oslo	Haugesund	Sandnessjøen
Ålesund	Karvåg	Sjøanger
Arendal	Kviteseid	Stord
Bergen	Larvik	Strøms
Bodø	Mo Rana	Troms
Bærum	Molde	Tvedestrand
Finnes	Narvik	Tvedestrand
Grimstad	Perak	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	

Utsegn om andre tilhøve*Konklusjon om budsjett*

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 24.april 2015

KPMG AS



Willy Hauge

Statsautorisert revisor

Kopi:

Kontrollutvalet

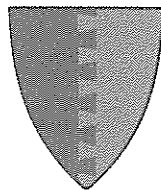
Formannskapet

Rådmannen



Årsrekneskap 2014

K-sak 0XX/15



Etne kommune



ETNE KOMMUNE

trygg • raus • engasjert

MOT

Innhald

INNLEIING	3
DEN KOMMUNALE REKNESKAPEN – REKNESKAPSPRINSIPP	4
HOVUDOVERSIKTER	5
REKNESKAPSSKIEMA	9
NOTAR	11
DRIFTSREKNESKAPEN	24
ANSVAR: 1000 RÅDMANN	25
ANSVAR: 1200 LØNN OG PERSONAL	34
ANSVAR: 1400 IKT	35
ANSVAR: 1500 ØKONOMI	36
ANSVAR: 1600 UTVIKLING	38
ANSVAR: 1700 TENESTETORG	42
ANSVAR: 2101 ENGE SKULE	45
ANSVAR: 2103 RYGG SKULE	48
ANSVAR: 2105 SKÅNEVIK SKULE	50
ANSVAR: 2201 ENGE BARNEHAGE	52
ANSVAR: 2203 RYGG BARNEHAGE	54
ANSVAR: 2205 SKÅNEVIK BARNEHAGE	56
ANSVAR: 2300 KULTUR	57
ANSVAR: 3000 HELSE OG SOSIAL	61
ANSVAR: 3001 HS AVD.1 BISTAND OMSORG	70
ANSVAR: 3002 HS AVD.2 BISTAND OMSORG	71
ANSVAR: 3500 PLEIE- OG OMS.TENESTER, FELLE	72
ANSVAR: 3501 PLO AVD. 1 ETNE	75
ANSVAR: 3502 PLO AVD. 2 ETNE	76
ANSVAR: 3504 PLO AVD. SKÅNEVIK	77
ANSVAR: 3600 NAV KOMMUNE	79
ANSVAR: 4200 DRIFT/VEDLIKEHALD	81
ANSVAR: 5000 RÅDMANN - FINANS	89
INVESTERINGSREKNESKAPEN	105
BALANSEREKNESKAPEN	118

Innleiing

Årsrekneskapen for 2014 for Etne kommune vert med dette lagt fram.

Driftsrekneskapen er avslutta med eit netto driftsresultat på kr -8 558 679 mot justert budsjett på kr -3 070 704. Det rekneskapsmessige resultatet som kjem fram etter avsetjingar og bruk av avsetjingar, samt ev. inndekning av fjorårets underskot, vert på kr 0. Opphavleg budsjett var på kr 210 095.

Sum bruk av midlar var på kr 338 148 833, medan tilgang på midlar var på kr 324 677 191.

Arbeidskapitalen er redusert med kr 9 531 030.

Rekneskapen er revidert, og me viser til revisjonsmelding frå KPMG.

Etne, 31.03.2015

Elling Hetland
Rådmann

Den kommunale rekneskapen – rekneskapsprinsipp

Generelt

I samsvar med forskrifter for kommunale budsjett og rekneskap, fastsett av Kommunal- og regional departementet 15. desember 2000, fører Etne kommune sin rekneskap etter anordningsprinsippet. Det vil seie at alle kjente inntekter og utgifter vert tatt med i drift- og investeringsrekneskapen for vedkommande år, uavhengig om dei er betalt eller ikkje i rekneskapsåret.

Uteståande fordringar

Uteståande fordringar er bokført til kostpris. Etter dei kommunale rekneskapsforskriftene skal ein gå gjennom fordringane og skrive vekk krav som er uinndrivelege. Dette skal ein gjere for at balanserekneskapen skal vere mest mogleg reell.

Aksjar og partar

Aksjar og partar er oppført til opphavleg innkjøpspris.

Anleggsmidlar/driftsmidlar

Alle varige driftsmidlar med økonomisk levetid over 3 år, og med ein innkjøpspris over kr 100.000,- er ført i investeringsrekneskapen og aktivert i balansen. Avskrivningane er lineære over den økonomiske levetida.

Fond

Fonda i balanserekneskapen er delt i bunde/ubunde kapitalfond, bundne driftsfond og disposisjonsfond. Dei bundne fonda er fond der instansar utanom kommunen har øyremerkte midlane til særskilte føremål som kommunestyret ikkje kan endra.

Kapitalkonto

Kapitalkonto syner forholdet mellom anleggsmidlane og den delen av langsiktig gjeld som er nytta til å finansiera anleggsmidla. I rekneskapen skal anleggsmidlane minus langsiktig gjeld (korrigert for ubrukne lånemidlar) tilsvara kapitalkonto.

Hovudoversikter

HOVUDOVERSIKT - DRIFTSREKNESKAPEN

	Note	Rekneskap 2014	Budsjett (end) 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger	14	12 291 627,82	12 098 778,00	12 441 550,00	11 725 192,22
Andre salgs- og leieinntekter	14	16 994 910,55	16 009 912,00	16 847 227,00	17 117 703,34
Overføringer med krav til motytelse	15	35 615 433,61	22 143 778,59	20 531 200,00	34 988 782,56
Rammetilskudd		131 555 427,00	129 526 000,00	130 046 000,00	121 355 281,00
Andre statlige overføringer		8 713 220,30	7 739 494,00	6 241 575,00	6 886 158,00
Andre overføringer		2 266 725,55	2 343 990,00	1 978 766,00	7 418 277,53
Skatt på inntekt og formue		87 100 061,88	89 945 000,00	91 445 000,00	89 637 662,46
Eiendomsskatt		6 445 722,89	6 445 870,00	7 113 870,00	6 539 150,99
Andre direkte og indirekte skatter		4 001 702,00	3 826 000,00	3 826 000,00	3 908 449,00
Sum driftsinntekter (B)		304 984 831,60	290 078 822,59	290 471 188,00	299 576 657,10
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	12	164 453 913,78	161 067 643,05	157 060 799,00	152 508 470,71
Sosiale utgifter	2	43 634 740,69	41 200 337,20	49 049 175,00	39 845 789,40
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	13	41 121 288,83	29 125 599,83	28 466 411,00	38 204 717,83
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	13	29 908 343,36	25 820 137,00	22 368 352,00	23 476 901,99
Overføringer	13	23 798 190,05	24 056 848,09	27 229 927,00	24 943 169,70
Avskrivninger	9	8 311 047,00	6 300 143,00	6 527 017,00	6 767 390,00
Fordelte utgifter		-101 289,00	0,00	-856 488,00	0,00
Sum driftsutgifter (C)		311 126 234,71	287 570 708,17	289 845 193,00	285 746 439,63
Brutto driftsresultat (D = B - C)		-6 141 403,11	2 508 114,42	625 995,00	13 830 217,47
Finansinntekter					
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		3 208 298,90	3 172 606,00	2 972 606,00	3 191 972,12
Mottatte avdrag på utlån		88 371,26	46 695,00	0,00	8 200,00
Sum østerne finansinntekter (E)		3 296 670,16	3 219 301,00	2 972 606,00	3 200 172,12
Finansutgifter					
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.		6 029 411,26	7 144 118,00	7 644 118,00	6 662 209,00
Avdragsutgifter	8	7 784 144,00	7 784 144,00	7 784 144,00	7 566 645,00
Utlån	18	211 437,75	170 000,00	20 000,00	2 915,00
Sum østerne finansutgifter (F)		14 024 993,01	15 098 262,00	15 448 262,00	14 231 769,00
Resultat østerne finanstransaksjoner (G = E - F)		-10 728 322,85	-11 878 961,00	-12 475 656,00	-11 031 596,88
Motpost avskrivninger	9	8 311 047,00	6 300 143,00	6 527 017,00	6 767 390,00
Netto driftsresultat (I)		-8 558 678,96	-3 070 703,58	-5 322 644,00	9 566 010,59
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		3 571 822,77	3 571 823,00	0,00	3 698 824,53
Bruk av disposisjonsfond	6	13 857 222,58	13 829 217,58	4 577 834,00	13 203 887,90
Bruk av bundne fond	6	3 368 682,16	2 779 337,08	1 816 196,00	3 409 264,97
Sum bruk av avsetninger (J)		20 797 727,51	20 180 377,66	6 394 030,00	20 311 977,40
Overført til investeringsregnskapet		714 215,00	685 515,00	43 481,00	3 541 441,91
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til disposisjonsfond	6	9 410 132,58	14 868 977,08	210 905,00	18 098 600,60
Avsetninger til bundne fond	6	2 114 700,97	1 555 182,00	817 000,00	4 666 122,71
Sum avsetninger (K)		12 239 048,55	17 109 674,08	1 071 386,00	26 306 165,22
Årets rekneskapsmessige mindreforbruk		0,00	0,00	0,00	3 571 822,77
Årets rekneskapsmessige meirforbruk		0,00	0,00	0,00	0,00
Sum (L = I + J - K)		0,00	0,00	0,00	3 571 822,77

HOVUDOVERSIKT - INVESTERINGSREKNESKAPEN

	Rekneskap 2014	Budsjett (end) 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	981 125,00	1 000 000,00	1 000 000,00	524 355,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	66 667,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 591 767,22	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter (L)	2 639 559,22	1 000 000,00	1 000 000,00	524 355,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	30 903,86	0,00	0,00	376,00
Sosiale utgifter	4 357,45	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	10 745 283,63	17 634 808,00	13 930 000,00	15 337 101,03
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	400,00	0,00	0,00	19 145,20
Overføringer	1 591 767,22	0,00	0,00	3 706 348,32
Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter (M)	12 372 712,16	17 634 808,00	13 930 000,00	19 062 970,55
Finanstransaksjoner				
Avdragsutgifter	1 618 906,00	1 774 149,00	1 774 149,00	1 719 722,00
Utlån	3 600 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	2 987 021,48
Kjøp av aksjer og andeler	3 717 034,00	3 717 034,00	0,00	642 350,00
Dekning av tidlegare års udekka	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger til ubundne investeringsfond	157 881,00	0,00	0,00	3 756 252,91
Avsetninger til bundne fond	762 135,97	0,00	0,00	379 724,70
Avsetninger til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum Finans- og finansieringstransaksjoner (N)	9 855 956,97	9 491 183,00	5 774 149,00	9 485 071,09
Finansieringsbehov (O= M + N - L)	19 589 109,91	26 125 991,00	18 704 149,00	28 023 686,64
Dekkast slik:				
Bruk av lån	11 289 387,91	18 260 325,00	15 950 000,00	19 893 940,06
Mottatte avdrag på utlån	2 466 741,97	1 774 149,00	1 774 149,00	2 535 146,70
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidlegare års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer fra driftsregnskapet	714 215,00	642 034,00	0,00	3 541 441,91
Bruk av disposisjonsfond	156 441,40	267 445,00	100 000,00	1 753 868,38
Bruk av ubundne investeringsfond	4 962 323,63	5 182 038,00	880 000,00	199 289,59
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	100 000,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum Finansiering (R)	19 589 109,91	26 125 991,00	18 704 149,00	28 023 686,64
Udisponert overskott	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekka underskott	0,00	0,00	0,00	0,00



HOVUDOVERSIKT - TILGANG OG BRUK AV MIDLAR

	Rekneskap 2014
Tilgang av midlar	
Inntekter driftsdel (sum=B)	+ 304 984 831,60
Inntekter investeringsdel (sum=L - 900-905)	+ 2 639 559,22
Innbetalinger ved eksterne finanstrans. driftsdel (sum=E)	+ 3 296 670,16
Innbetalinger ved eksterne finanstrans. investeringsdel	+ 13 756 129,88
Sum tilgang av midlar	= 324 677 190,86
Bruk av midlar	
Utgifter driftsdel (sum=C - 590)	+ 302 815 187,71
Utgifter investeringsdel (sum=M - 590)	+ 12 372 712,16
Utbetaling ved eksterne finanstrans. driftsdel (sum=F)	+ 14 024 993,01
Utbetaling ved eksterne finanstrans. investeringsdel	+ 8 935 940,00
Sum bruk av midlar	= 338 148 832,88
Differanse (tilgang - bruk)	= -13 471 642,02
Memoriakonto ubrukte lånemidler (+ ved auke)	+ 3 940 612,09
Endring i arbeidskapital	= -9 531 029,93
Avsetningar drift	+ 11 524 833,55
Avsetningar investering	+ 920 016,97
Bruk av avsetningar drift	- 20 797 727,51
Bruk av avsetningar investeringar	- 5 118 765,03
Til avsetning seinare år drift	- 0,00
Til avsetning seinare år investering	- 0,00
Netto avsetningar	= -13 471 642,02

HOVUDOVERSIKT - BALANSE

	Note	Saldo 31.12.2014	Saldo 31.12.2013
EIGENDELAR			
Anleggsmidler		589 585 328,23	549 484 053,13
Faste eiendommer og anlegg	9	219 542 697,38	216 930 502,97
Utstyr, maskiner og transportmidler	9	11 112 088,54	9 733 357,37
Utlån	18	39 282 396,31	38 049 521,79
Aksjer og andeler	4	9 159 806,00	5 442 772,00
Pensjonsmidlar	2	310 488 340,00	279 327 899,00
Omløpsmidlar		129 045 776,20	133 962 931,28
Kortsiktige fordringer		21 614 350,52	18 947 860,70
Premieavvik	2	25 490 037,34	18 920 685,34
Aksjer og andeler	4	0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd		81 941 388,34	96 094 385,24
SUM EIGENDELAR		718 631 104,43	683 446 984,41
EIGENKAPITAL OG GJELD			
Eigenkapital		40 739 443,45	43 355 872,28
Disposisjonsfond	6	38 563 703,13	43 167 234,53
Bundne driftsfond	6	8 990 280,47	10 244 261,66
Ubundne investeringsfond	6	16 589 808,23	21 394 250,86
Bundne investeringsfond	6	4 577 683,92	3 815 547,95
Endringer i R-prinsipp som endrar AK Drift		-4 048 436,99	-4 048 436,99
Endringer i R-prinsipp som endrar AK Investering		0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk		-0,01	3 571 822,76
Regnskapsmessig merforbruk		0,00	0,00
Udisponert i investeringsrekneskapen		95 936,37	95 936,37
Udekka i investeringsrekneskapen		0,00	0,00
Kapitalkonto	5	-24 029 531,67	-34 884 744,86
Gjeld		631 118 627,00	597 931 953,00
Langsiktig gjeld		398 085 357,00	370 725 633,00
Pensjonsforpliktelsar	2	398 085 357,00	370 725 633,00
Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Sertifikatlån	7	40 000 000,00	0,00
Andre lån	7	193 033 270,00	227 206 320,00
Kortsiktig gjeld		46 773 033,98	42 159 159,13
Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		45 239 976,06	40 366 250,29
Premieavvik	2	1 533 057,92	1 792 908,84
SUM EIGENKAPITAL OG GJELD		718 631 104,43	683 446 984,41
Memoriakonto		17 795 487,39	28 048 692,25
Ubrukte lånemidler		17 297 552,39	13 356 940,30
Andre memoriakonti	11	497 935,00	14 691 751,95
Motkonto for memoriakontiene		-17 795 487,39	-28 048 692,25

Rekneskapsskjema

Rekneskapsskjema 1A - Driftsrekneskapen					
		Rekneskap 2014	Budsjett (end) 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Frie inntekter					
Skatt på inntekt og formue	+	87 100 062	89 945 000	91 445 000	89 637 662
Ordinært rammetilskott	+	131 555 427	129 526 000	130 046 000	121 355 281
Eigedomsskatt verk og bruk	+	6 445 723	6 445 870	7 113 870	6 539 151
Andre direkte eller indirekte skatter	+	4 001 702	3 826 000	3 826 000	3 908 449
Andre generelle statstilskott	+	8 713 220	7 739 494	6 241 575	6 886 158
Sum frie disponible inntekter	=	237 816 134	237 482 364	238 672 445	228 326 701
Finansinntekter					
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	+	3 208 298	3 172 606	2 972 606	3 191 972
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	+	0	0	0	0
Renteutg., provisjoner og andre finansutgifter	-	6 029 411	7 144 118	7 644 118	6 662 209
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	0	0	0	0
Avdrag på lån	-	7 784 144	7 784 144	7 784 144	7 566 645
Netto finansinntekter/-utgifter	=	-10 605 257	-11 755 656	-12 455 656	-11 036 882
Avsetningar					
Til dekning av tidlegare rek. mindreforbruk	-	0	0	0	0
Til ubundne avsetningar	-	9 410 133	14 868 977	210 905	18 098 601
Til bundne avsetningar	-	2 114 701	1 555 182	817 000	4 666 123
Bruk av tidlegare års rek. mindreforbruk	+	3 571 823	3 571 823	0	3 698 825
Bruk av ubundne avsetningar	+	13 857 223	13 829 218	4 577 834	13 203 888
Bruk av bundne avsetningar	+	3 368 682	2 779 337	1 816 196	3 409 265
Netto avsetningar	=	9 272 894	3 756 219	5 366 125	-2 452 746
Overført til investeringsrekneskapen	-	714 215	685 515	43 481	3 541 442
Til fordeling drift	=	235 769 556	228 797 412	231 539 433	211 295 631
Sum fordelt til drift (frå skjema 1B)	=	235 769 556	228 797 412	231 539 433	207 723 808
Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	=	0	0	0	-3 571 823

Rekneskapsskjema 1B - Driftsrekneskapen					
Ansvar		Rekneskap 2014	Budsjett (end) 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Til fordeling drift (frå rekneskapsskjema 1A)		235 769 556	228 797 412	231 539 433	211 295 631
Fordelt slik:					
1000 RÅDMANN		22 189 806	20 890 006	34 411 727	24 671 126
1200 LØNN OG PERSONAL		3 066 399	3 170 158	2 961 094	2 825 445
1400 IKT		2 932 093	2 973 981	2 804 431	3 369 762
1500 ØKONOMI		5 963 119	5 960 076	4 834 938	4 737 040
1600 UTVIKLING		11 112 945	10 815 674	10 110 725	9 942 976
1700 TENESTETORG		4 417 291	4 129 740	3 731 764	4 227 791
2101 ENGE SKULE		33 814 804	33 432 588	32 051 669	32 204 679
2103 RYGG SKULE		4 372 050	4 371 661	4 173 219	4 144 521
2105 SKÅNEVIK SKULE		12 889 309	12 478 062	11 956 954	12 354 947
2201 ENGE BARNEHAGE		10 999 084	10 506 662	9 591 687	10 068 613
2203 RYGG BARNEHAGE		3 524 187	3 123 270	2 634 251	2 875 199
2205 SKÅNEVIK BARNEHAGE		8 118 493	7 336 397	6 345 671	6 484 365
2300 KULTUR		8 669 266	8 520 084	8 789 257	7 957 739
3000 HELSE OG SOSIAL		23 824 123	23 607 796	22 627 245	21 435 796
3001 HS AVD. 1 BISTAND OMSORG		-63 606	538	0	4 201 000
3002 HS AVD. 2 BISTAND OMSORG		11 752 693	11 892 396	11 410 314	5 037 904
3500 PLEIE- OG OMS.TENESTER, FELLES		1 831 670	1 345 382	2 318 777	2 907 383
3501 PLO AVD. 1 ETNE		16 928 151	15 675 388	14 626 761	15 105 826
3502 PLO AVD. 2 ETNE		18 911 006	17 787 427	16 685 664	17 277 806
3504 PLO AVD. SKÅNEVIK		16 976 197	15 490 318	15 195 052	15 301 497
3600 NAV KOMMUNE		3 835 589	4 058 040	4 029 352	3 470 241
4200 DRIFT/VEDLIKEHALD		12 191 090	12 021 113	11 487 307	9 467 993
5000 RÅDMANN - FINANS		-2 486 205	-789 345	-1 238 426	-8 774 018
Sum fordelt til ordinær drift		235 769 556	228 797 412	231 539 433	211 295 631



Rekneskapsskjema

Rekneskapsskjema 2A - Investeringsrekneskapen

		Rekneskap 2014	Budsjett(end) 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Investeringar i anleggsmidler	+	12 372 712,16	17 634 808,00	13 930 000,00	19 062 970,55
Utlån og forskutteringar	+	7 317 034,00	7 717 034,00	4 000 000,00	3 629 371,48
Avdrag på lån	+	1 618 906,00	1 774 149,00	1 774 149,00	1 719 722,00
Avsetningar	+	920 016,97	0,00	0,00	4 135 977,61
Årets finansieringsbehov	=	22 228 669,13	27 125 991,00	19 704 149,00	28 548 041,64
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	+	11 289 387,91	18 260 325,00	15 950 000,00	19 893 940,06
Inntekter frå sal av anleggsmidler	+	981 125,00	1 000 000,00	1 000 000,00	524 355,00
Tilskot til investeringar	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for meirverdiavgift	+	1 591 767,22	0,00	0,00	0,00
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	+	2 533 408,97	1 774 149,00	1 774 149,00	2 535 146,70
Andre inntekter	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	=	16 395 689,10	21 034 474,00	18 724 149,00	22 953 441,76
Overført frå driftsrekneskapen	+	714 215,00	642 034,00	0,00	3 541 441,91
Bruk av avsetningar	+	5 118 765,03	5 449 483,00	980 000,00	2 053 157,97
Sum finansiering	=	22 228 669,13	27 125 991,00	19 704 149,00	28 548 041,64
Udekket/udisponert	=	0,00	0,00	0,00	0,00

Rekneskapsskjema 2B - Investeringsrekneskapen

Prosjekt	Rekneskap 2014	Budsjett(end) 2014	Budsjett 2014	Rekneskap 2013
Til investeringar i anleggsmidler (frå skjema 2A)	12 372 712	17 634 808	13 930 000	19 062 971
Fordelt slik:				
50001 GRUNNINNLØYSING UTBYGGING AREAL	760 462	1 410 725	1 500 000	0
50005 OPPGRADERING AV KOMMUNALE VEGAR	0	504 139	1 000 000	0
50007 EDB-INVESTERINGAR	364 848	365 007	200 000	125 000
50017 OPPRUSTING KOMMUNALE BYGNINGAR	0	291 068	500 000	141 831
50027 DIVERSE INNT/UTG.VEBK.KAPITALREKNESKAP	0	0	0	-23 450
50032 SAL AV TOMTER NÆRING	-836 199	0	0	0
50033 SAL AV BUSTADTOMTER	-130 961	-1 000 000	-1 000 000	0
50048 KLOAKKANLEGG OSNES (GUNNAR LIEN)	0	0	0	1 562
50049 FERDIGSTILLING - EIKANES (MØRKELI)	77 600	0	0	84 048
50080 TILBYGG SILANLEGG (2006)	0	0	0	19 186
50096 NY BRANNSENTRAL, ETNE OMSORGSSENTER (2008)	0	0	0	95 931
50115 SKAKKESENTER, BIBLIOTEK (2010)	0	0	0	68 591
50116 SKAKKESENTER, KULTURSKULE, UNDERVISNING (2010)	1 379 395	0	0	4 575 671
50117 ENGE KUNSTGRASBANE (2010)	64 730	0	0	194 968
50123 ETNE OMS.SENTER, NYBYGG (2013)	168 639	0	0	132 886
50128 OMBYGGING ROM TINGHUSET (2011)	66 190	66 190	0	37 208
50129 UTBYGGING AV BARNEHAGEN I SKÅNEVIK (2011)	92 324	0	0	8 839 638
50131 OPPGRADERING VAR-OMRÅDA (2011)	0	0	2 000 000	0
50132 ENGE KUNSTGR. BANE, P-PLASS M/SYKKEL OG GANGSTI (2011)	911 361	0	0	4 234
50133 BALLBINGE SÆVAREID (2011)	0	0	0	4 614
50149 OPPGRADERING TAK SKÅNEVIK SKULE (2012)	0	0	0	477 693
50150 HOVUDPLAN VATN (2012)	0	0	0	95 237
50151 LEKNESTANGEN	89 275	89 275	0	79 272
50153 BYGGEMODNING KAMBE (2013)	98 647	98 647	0	73 344
50155 FORTAU TONGANE (2013)	0	1 500 000	1 500 000	0
50157 OPPGRADERING KAIAR (2013)	0	2 920 925	3 000 000	0
50158 SKILT VEGNAMN (2014)	0	1 500 000	1 500 000	0
50159 KAMBE VASSVERK OPPGRADERING (2013)	76 322	76 322	0	125 673
50160 VASSLEDNING SÆBØVIK - HOTELLET (2013)	3 265 918	3 256 200	0	250 129
50161 HAMN EIKEMO (2013)	79 075	79 075	0	188 250
50162 OPPRUSTING OSNESVEGEN (2013)	0	0	0	8 375
50163 OPPGRADERING ALARMANLEGG ENGE SKULE OG BARNEHA	32 883	0	0	0
50165 KAI SKÅNEVIK (2013)	0	0	0	21 095
50166 INVENTAR OG UTSTYR PLO (2013)	307 256	668 851	0	0
50167 OPPGRADERING PRESTEBOLIG SKÅNEVIK	142 742	142 742	0	0
50169 OPPGRADERINGSPLAN VEGAR OG BRUAR	0	1 500 000	1 500 000	0
50170 TANKBIL BRANN	33 333	250 000	250 000	0
50172 SKÅNEVIK IDRETTSANLEGG	50 000	0	0	985 624
50174 OPPRUSTING VEGDEKKE OSNESVEGEN (2014)	341 147	341 147	0	0
50175 OPPRUSTING BERGEVEGEN (2014)	154 714	154 714	0	0
50182 NYTT BOREHULL KYRPING (2014)	45 298	45 298	0	0
55001 PLANARB. IND.OMRÅDE LEKNESTANGEN VEST	0	0	0	30 469
55002 PLANARB. NÆRINGSOMR. FISKE	54 390	0	0	190 570
55004 PLANARB. GANG/SYKKELVEG ETNE-HÅFOSS	0	0	0	79 270
59999 ÅRSAVSL. INV.REKNESKAPEN	-7 689 388	-14 260 325	-11 950 000	-16 906 919
SUM	0	0	0	0



SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	11.05.15	09/15
Kommunestyret	16.06.15	

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

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

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

Saksorientering:

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok i møte 28.10.14, sak 60/14 kontrollutvalet si innstilling:

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

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

Generelt om innkjøp

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

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

Vurdering

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

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

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

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

Tildelingskriterier

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

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

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

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

mens Time kontrollutval/kommune sette hausten 2014 følgjande kriterier:

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

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

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

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

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

Sekretariatet vil med dette som bakgrunn tilrå følgjande kriterier:

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

Tilbodet

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

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

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

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

I fylgje budsjettet for 2015 er det sett av kr 383.000,- til kjøp av revisjonstenester. Føreset ein same nivå i åra som kjem, vil kontrakten ha ein total verdi på om lag **2,3 mill. kr**. Utlysinga skjer ved at anbodsdokumentet vert lagt ut på innkjøpsdatabasane Doffin (nasjonal innkjøpsdatabase) og TED. Når anbodsdokumentet er lagt ut, vert dokumentet automatisk offentleg.

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

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

Framdriftsplan

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

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

Kommunereform

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

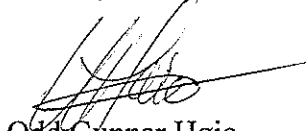
Etne kontrollutval godkjenner utkast til konkurransegrunnlag for open anbodskonkurranse for revisjonstenestene frå 2016 slik det ligg føre/med disse endringane.

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

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag.

Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 05.05.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær