

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 12. mai 2014
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 varamedlemmer 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 er invitert i sakene 08/14 – 09/14

SAKLISTE:

06/14 Godkjenning av protokoll frå møte 10.02.14

07/14 Referat- og orienteringssaker 12.05.14

08/14 Etne kommune sin årsrekneskap for 2013 – kontrollutvalet sin uttale

09/14 Orientering om einingane – drift og vedlikehald

Eventuelt

Aksdal, 05.05.14

Ståle Tunesvik
Kontrollutvalsleiar (sign.)



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sakene 08/14 - 09/14)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	12.05.14	06/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10.02.14

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 10.02.14

Saksorientering:

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 10.02.14 følgjer vedlagt. Protokollen er lest gjennom og godkjent av leiar i etterkant av møtet og over sendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 10.02.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 05.05.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 10. februar 2014 blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Ståle Tungesvik.

MØTESTAD:	Etne Tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – 14.45
MØTANDE MEDLEMER:	Lars Ebne (Krf), Ståle Tungesvik (Sp), Trude Enge (Frp) og Elisebeth Aasheim (Ap)
FORFALL:	Ivan Kaldheim (H)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Nils Ramsvik (1. vara)
FORFALL VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Partner/revisor Willy Hauge - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 18.11.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 18.11.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.14:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.14:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 18.11.13 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.02.14

1. Statusrapport pr. februar 2014
2. Rapport frå NKRF-konferansen, munnleg v/sekretær
3. Årsrapport 2013 - skatteoppkrevjaren i Etne kommune
4. Skatterekneskapen 2013
5. Etiske retningslinjer – Etne kommune
6. Møtet er satt! – handbok i møteleiing frå KS (eige hefte)

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.14:

Sekretær gjorde greie for referatsakene, og orienterte frå NKRF-konferansen som hadde vore svært interessant og lærerik. Hefte om møteleiing blei godt motteke.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.14:

Kontrollutvalet tek referatsakene 1 – 6 til orientering.

SAK 03/14 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2013

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013.

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.14:

Sekretær gjorde greie for årsmeldinga. Utvalet hadde spørsmål knytt til økonomien og forbruket av revisjonstenester i 2013. Medlemmene sa seg godt nøgde med årsmeldinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.14:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013.

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/14 FRAMLEGG AV PROSJEKTPLAN – «VA-OMRÅDET»

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tiltrer prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av «VA-området» slik den ligg føre/med desse endringane.....

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.14:

Leiar orienterte om prosjektplanen med ei ramme på 185 timar. Han fortalde om prosessen fram til at han hadde godkjent planen og kva som var endra. Utvalet var samd om at dei ønskte at pkt. 4 om samanlikning av gebyr, blir teke inn att i planen. Dette vil auke ramma med 15 timar.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.14:

Etne kontrollutval tiltrer prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av «VA-området» med denne endringa:

Føljande spørsmål blir teke inn att i planen:

«Korleis er gebyrnivået i kommunen samanlikna med andre samanliknbare kommunar?»

**SAK 05/14 OPPFØLGING AV RAPPORT FRÅ FORVALTNINGS-
REVISJON – ØYANE ASVO AS**

Sekretariatet si innstilling:

Etne kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Øyane ASVO AS når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.14:

Leiar orienterte. Han tok føre seg styret sitt tilsvar og gjorde punktvis greie for kva tiltak og forbetringar som selskapet og styret hadde gjort. Utvalet hadde ei meningsutveksling og drøfta utviklinga i selskapet ut frå deira eigen kjennskap. Intrykket var at utviklinga i selskapet gjekk i rett retning.

Revisor sakna ei meir konkret forklaring frå styret/daglig leiar kva dei hadde gjort. Han hadde helst sett at tilbakemeldinga var underbygd med tal og analysar.

Utvalet var samd om at dei ville presisera til eigarane at ei tett oppfølging var viktig ei tid framover.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.14 og innstilling:

Etne kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Øyane ASVO AS når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport til orientering.

Etne kommunestyre ber administrasjonen følgje utviklinga i selskapet nøye.

EVENTUELT

Utvalet var samd om at dei ville ha ei orientering frå administrasjonen som eit fast punkt på kvart møte i 2014. Dette både for å kunne følgje betre med på alt som rører seg i kommunen, samt ei von om auka medverknad frå medlemmene i utvalet. Førebels framlegg til plan:

12.05.14 – teknisk, spesielt om vedlikehald

22.09.14 – skulesektoren, med vekt på mobbetiltak

10.11.14 – helsesektoren

Neste møte: måndag 12. mai 2014, kl. 13.00

Etne/Aksdal, 10. februar 2014

Ståle Tunesvik
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	12.05.14	07/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.05.14**Saksvedlegg:**

8. Statusrapport pr. mai 2014
9. Kom.styrevedtak 25.02.14, sak 01 – Forvaltn. rapport – Målstyring
10. Kom.styrevedtak 25.02.14, sak 06 – Oppfølging av rapport – Øyane ASVO
11. Kontrollrapport 2013 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
12. Representantskapsmøte – 04.04.14 - Samarbeidsrådet for Sunnhordland
13. Representantskapsmøte – 20.05.14 - Interkommunalt arkiv Hordaland
14. Representantskapsmøte – 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
15. Representantskapsmøte – 28.04.14 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Representantskapsmøte – 21.05.14 - HIM IKS
17. Representantskapsmøte – 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 8 - 17 vert tatt til orientering.

Aksdal, 05.05.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mai 2014 – Kontrollutvalet i Etne

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
VA-området	22.01.14	185 timar	Under utarbeiding	22.09.14	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Målstyring	13.05.13	18.11.13	K-st 25.02.14	22.09.14	150 timar
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon	26.06.12	26.11.12	K-st 26.02.13		
Øyane Asvo AS	26.11.12	13.05.13	K-st 18.06.13	KU/K-st 10.02.14/ 25.02.14	
Selskapskontroller					
HIM IKS- oppfølging av kontroll i 2011		15.09.11	Kst	26.11.12	Brev frå styret
Plan for selskapskontroll 2012-2016		01.10.12	K-st 30.10.12		
Andre saker					



ETNE KOMMUNE
TENESTETORGET

VEDLEGG SAK 7/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 06.03.14
Journalført: 14/105/ogh
Arkivkode: 217

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
postboks 57
5575 AKSDAL

Etne, 05.03.2014

Dykkar ref.:

Vår ref.:
2014000336/2014001474

Arkiv:
N-

Sakshandsamar:
EWH

MÅLSTYRING - RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON

Saka vart handsama i kommunestyret 25 02 2014. Vedlagt følgjer kopi av saka. Dette til orientering.

Med helsing

Eva Wiik Hustoft
Eva Wiik Hustoft
Konsulent

Vedlegg: K-sak 001/14



Etne kommune
SAKSUTGREIING

Utval	Møtedato	Saknr	Saksh.
Kommunestyre	25.02.2014	001/14	EWB

Sakshandsamar: Eva Wiik Hustoft	Arkiv: N-	Arkivsaknr: 2014000336
---	------------------	----------------------------------

MÅLSTYRING - RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg i saka:

Kontrollutvalssak 19/13

Målstyring – rapport frå forvaltningsrevisjon i Etne kommune – utarbeida av KPMG AS

Utrykte saksdokument:

Ingen

Saksgang:

Kontrollutvalet
Kommunestyret

Utskrift til:

Kontrollutvalet

SAKSUTGREIING:

1. Kva saka gjeld:

Målstyring - Rapport etter forvaltningsrevisjon.

2. Bakgrunn for saka:

I plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 for Etne kommune var revisjon av «Strategi, målstyring og internkontroll» eit av dei områda som fekk høgast prioritet.

TILRÅDINGFRÅ KONTROLLUTVALET TIL ETNE KOMMUNESTYRE:

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

25.02.2014 KOMMUNESTYRE

Jostein Osnes (V) fremma nytt pkt 2 og 3.

«Rapporten vert oversendt til rådmannen for oppfølging. Kommunestyret ber rådmannen snarast råd er å gi kommunestyret ei vurdering av om det er tenleg å halda fram med prosjektet ut frå dei erfaringane ein hittil har med gjennomføringa og erfaringane som dei tilsette har gjort i arbeidet med prosjektet.

Dersom rådmannen tilrår å vidareføra prosjektet, ber kommunestyret om at det blir fremma konkrete forslag til tid for slutføring av prosjektet, klargjering av kven som har ansvaret for gjennomføringa og kva kostnader ei vidareføring vil få bådei tidsbruk og evt kjøp av tenester.»

RØYSTING:

Pkt 1 i tilrådinga frå Kontrollutvalet samrøystes vedteke.

Pkt 2 i tilrådinga frå Kontrollutvalet opp mot forslaget frå Osnes.

Kontrollutvalet si tilråding fekk 20 røyster, forslaget frå Osnes fekk 1 røyst og fall.

Pkt 3 i tilrådinga frå Kontrollutvalet opp mot forslaget frå Osnes-
Kontrollutvalet si tilråding fekk 20 røyster, forslaget frå Osnes fekk 1 røyst og fall.

Etter dette ligg det føre slikt

K-001/14 VEDTAK:

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

050314
ETNE KOMMUNE
Rett utskrift
Eva Wik Hustoft



ETNE KOMMUNE
TENESTETORGET

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 05.03.14
Journalført: 14/104/ogh
Arkivkode: 217

VEDLEGG SAK 7/14

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Etne, 04.03.2014

Dykkar ref.:

Vår ref.:
2014000382/2014001455

Arkiv:
N-

Sakshandsamar:
EWH

**OPPFØLGING AV RAPPORT FRÅ FORVALTNINGSREVISJON - ØYANE ASVO
AS**

Saka vart handsama i kommunestyret 25 02 2014. Vedlagt følgjer kopi av saka. Dette til orientering.

Med helsing

Eva Wiik Hustoft
Eva Wiik Hustoft
Konsulent

Vedlegg: K-sak 006/14



53 75 80 00 · Telefaks: 53 75 80 01 · E-post: firmapost@etne.kommune.no · www.etne.kommune.no

5591 ETNE · Postboks 54 · Bankgiro · 8580.13.36200 · Org.nr.: 959 435 375

SAKSUTGREIING:

1. Kva saka gjeld:

Oppfølging av rapport frå forvaltningsrevisjon Øyane ASVO AS.

2. Bakgrunn for saka:

Rapport frå forvaltningsrevisjon av Øyane ASVO AS blei handsama av kontrollutvalet på møte 13 05 13. Kommunestyret handsama rapporten den 18 06 13 og gjorde følgjande vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

«Etne kommunestyre har merka seg det som kjemfram i forvaltningsrevisjonsrapporten om Øyane ASVO AS og vil be styre for selskapet arbeide vidare med revisor sine tilrådingar til betring av styring og drift av selskapet.

Styret blir bedd om å gje kontrollutvalet ein rapport om status for arbeidet innan 31 12 13.»

TILRÅDING FRÅ KONTROLLUTVALET TIL ETNE KOMMUNESTYRE:

Etne kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Øyane ASVO AS når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport til orientering.

25.02.2014 KOMMUNESTYRE

K-006/14 VEDTAK: (samarøystes)

Etne kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Øyane ASVO AS når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport til orientering.

04.03.14
ETNE KOMMUNE
Rett utskrift
Eva Wibe Hlustoft



Skatteetaten

Saksbehandlar
Frode Kristiansen

Dykkar dato

Vår dato
14.02.2014

Direkte tlf
800 800 00

Dykkar referanse

Vår referanse
2013/148631

Kommunestyret i Etne kommune
Postboks 54
5591 Etne

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.04.14
Journalført: 14/85/054
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2013 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Etne 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 søkjer 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 følgje skatteoppkrevjar sine årsrapportar:

tal årsverk 2013	tal årsverk 2012	tal årsverk 2011
1,0	0,83	1,0

Postadresse
Skatt vest
Njøsavegen 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 Etne kommune viser per 31. desember 2013 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 385 395 594 og utestående restansar² på kr 9 233 324, av dette krav stilla på vent kr 68 304. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 23. januar 2014.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2013 for skatteoppkrevjarkontoret 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 2011	11,9	97,1	96,3	99,1	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2012	57,9	100,0	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt personlege skatteytarar 2012	30,9	99,2	98,8	99,0	99,3
Forskotstrekk 2012	130,8	100,0	99,9	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2012	18,2	100,0	99,6	99,2	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2011	5,6	100,0	99,5	100,0	92,7

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Etne kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Hordaland kommunale regnskapskontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2013 viser i følge 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 %)
180	9	5	2,8	4,6	1,7	4,2

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap og innkrevjing.

Siste stadlege kontroll vart gjennomført 24. mai 2013 (arbeidsgjevarkontroll).

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



Skatteoppkrevjarkontoret har ikkje gjeve tilbakemelding på pålegg og tilrådingar som er gjevne med omsyn til arbeidsgjevarkontrollen.

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.

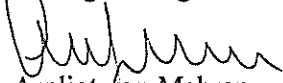
- *Arbeidsgjevarkontroll*

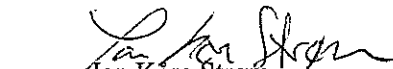
Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk, men vert ikkje utført i tilstrekkeleg omfang då det er utført 2,8% kontrollar mot eit krav på 5%. Målkravet om avdekking (beløp) i 50% av kontrollane var heller ikkje oppfylt (2012: 0 av 8 kontrollar, 2013: 0 av 5 kontrollar).

6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom kontrollhandlinger i 2013 gjeve pålegg og tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 17. juli 2013 (arbeidsgjevarkontrollen).

Venleg helsing


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør
Regional kontrollering

Kopi til:

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



**REFERAT FRÅ MØTE I REPRESENTANTSKAPET I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
FREDAG 4 APRIL KL. 10.00-12.30 PÅ MOSTER AMFI, BØMLO**

Desse møtte:

Olav Njåstad
Ingrid Møgster
Edvard J. Stangeland
Ingemund Berge
Ida Marlen Havn
Arve Opsanger
Ove Lemica
Otto Benjaminson
Anne Olaus Jacobsen
Linn Therese Erve
Lorentz Lunde
Steinar Frugård
Ingrid Tysnes Stue

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

Frå Samarbeidsrådet møtte:

Kjetil Hestad
Wenche Tislevoll
Synnøve Solbakken
Sigve Sørheim
Renate Klepsvik
Trond Sætereng

Tysnes kommune
Fitjar kommune
Kvinnherad kommune
Etne kommune
Austevoll kommune
Kvinnherad kommune

Frå administrasjonen møtte:

Anne A. Tranøy
Gro Jensen Gjerde
Reidun Rykkje

Forfall:

Sissel Johnsen
Karsten Fykesnes
Anne T. Johannessen
Roar Gundegjerde
Siri Klokkestuen
Sigurd Andre Maraas
Harald Rydland
Åshild Rygg Tonning
Håkon Frode Særsten
Harry Herstad
Jarle Jacobsen

Bømlo kommune
Bømlo kommune
Bømlo kommune
Etne kommune
Etne kommune
Fitjar kommune
Fitjar kommune
Stord kommune
Stord kommune
Stord kommune
Sveio kommune

**REFERAT FRÅ MØTE I REPRESENTANTSKAPET I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
FREDAG 4 APRIL KL. 10.00-12.30 PÅ MOSTER AMFI, BØMLO**

Representantskapet fekk ei omvisning i utstillinga "Frå heidendom til Kristendom" med tilhøyrande biletspel "1000 år – ei messe".

Dagleg leiar i Haukelivegen AS, Børge Skårdal, orienterte om arbeidet med E 134.

Sak 01/14 **Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste**
Ordførar i Bømlo kommune ønskte velkomen til Bømlo og gav ei kort orientering om kommunen.

Sak 02/14 **Val av**
• Referent
• Møteleiar
• To representantar til underskriving av protokoll

På møte kom det framlegg om følgjande:

- Referent – Gro Jensen Gjerde
- Møteleiar – Arve Opsanger
- To representantar til underskriving av protokoll – Ida Marlen Havn, Fitjar kommune og Lorentz Lunde, Tysnes kommune.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 03/14 **Godkjenning av årsmelding 2013**

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner framlegg til årsmelding for 2013.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 04/14 **Godkjenning av rekneskap 2013**

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapet for 2013.
2. Overskotet på kr. 34 696,- vert overført til annan eigenkapital.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 05/14 Godkjenning av handlingsplan 2014

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner framlegg til handlingsplan for 2014.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 06/14 Val av revisor

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek at Revisorgruppen Sunnhordland DA held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland for 2014.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

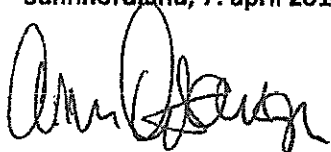
Sak 07/14 Forslag om flytting av Sorenskrivaren på Stord – uttale frå Representantskapet

Administrasjonen la i møte fram eit forslag til uttale der Representantskapet går i mot eit framlegg om å flytta Sorenskrivaren på Stord til Haugesund eller Bergen.

Det vart i møte røysta over om Representantskapet skulle gje uttale eller ikkje. 12 røysta for å gje uttale og ein røysta mot (Ida Marlen Havn, Fitjar).

Det kom i møte forslag om å ta med dei ulike punkta som kom fram i møte. Administrasjonen får fullmakt til å gjera endringane.

Sunnhordland, 7. april 2014



Arve Opsanger
Kvinnherad kommune



Ida Marlen Havn
Fitjar kommune

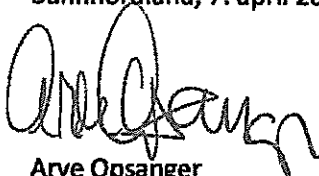


Lorentz Lunde
Tysnes kommune

Då var føre:

- Sak 01/14 Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 02/14 Val av
 - Referent
 - Møteleiar
 - To representantar til underskriving av protokoll
Sak 03/14 Godkjenning av årsmelding 2013
Sak 04/14 Godkjenning av rekneskap 2013
Sak 05/14 Godkjenning av handlingsplan 2014
Sak 06/14 Val av revisor
Sak 07/14 Forslag om flytting av sorenskrivaren på Stord

Sunnhordland, 7. april 2014



Arve Opsanger
Kvinnherad kommune



Ida Marien Havn
Fitjar kommune



Lorentz Lunde
Tysnes kommune

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 25.04.2014 kl. 12.00-13.00

STED: Sauda Fjordhotell, Saudasjøen

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

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 valgmennd
- 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 regnskapstjenester
- 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



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

Representantskapet

Dato 14.04.14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 14.04.14
Journalført: 14/133/034
Arkivkode: 026

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK
ONSDAG 21. 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 21.05.14 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

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

Følgende representanter innkalles:

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

Innkallingen sendes også til:

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

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Anita Kro, 5561 Bokn
Etne	Mette 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

14.01 Protokoll fra møte i representantskapet 13.11.13

Vedtakssaker:

14.02 Årsmelding og regnskap 2013

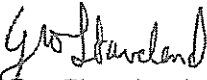
14.03 Valg av styre i HIM

14.04 Godtgjørelse til styret i HIM

Eventuelt:

Ordet fritt.

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet



Gro Staveland
Adm direktør

VEDLEGG SAK 7/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 2.05.14
Journalført: 14/167/094
Arkivkode: 026

Krisesenter vest IKS

Postboks 495

5501 Haugesund

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET, ONSDAG 28.05.2014,
KL.12.00, I FORMANNSKAPSSALEN, HAUGESUND RÅDHUS.**

SAKSLISTE:

Sak a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

VALG AV REFERENT OG 2 TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN.

Sak b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

Styret anbefaler at regnskapsmessig mindreforbruk – kr. 449 972,52

Settes av til disposisjonsfond.

Sakspapir sendes i posten.

Sak c HONORAR TIL STYRET.

Styret har utarbeidet følgende forslag til honorar til styret:

Styrets leder : kr.20 000,- pr år.

Øvrige medlemmer av styret : kr.2 000,- pr. frammøte.

Honorar er ført som ny post i budsjettet for 2015, med kr. 60 000,-.

Sak d BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN.

Sakspapir sendes i posten.

Sak e VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Forslag ettersendes.

Sak f VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

Sak g VALG AV REVISOR.

Innstilling fra styret : Apeland revisjon.

Haugesund , 2.05.2014,

May Lise Skogøy

Daglig leder.

Liv Kari Eskeland

Representantskapets leder.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	08.05.14	08/14
Formannskapet	03.06.14	
Kommunestyret	17.06.14	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

ETNE KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2013**Vedlegg:**

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2013
2. Revisjonsmelding for 2013 frå KPMG AS v/Willy Hauge
3. Årsoppgjersbrev – (blir ettersendt eller lagt fram i møtet)
4. Hovudoversyn – rekneskapen 2013
5. Årsmelding 2013 (ligg på kommunen si heimeside)

Saksorientering:**Innleiing**

Vedlagt følgjer Etne kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2013, signert revisjonsmelding frå KPMG dagsett 30.04.14 (vedlegg 2) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann, rekneskapsansvarleg og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Etne kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2013 og notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjersbrev og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 13,8 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på ca. 9,6 mill. kr mot revidert budsjett på 1,7 mill. kr. Det utgjør 3,2 %, som er over anbefalt nivå på 3 %. I fjor var den på 4,35 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2013 er på 19 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 28 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot) på 3.571.822 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:

Kommunen fekk eit godkjent økonomisk resultat i 2013 med eit netto driftsresultat på 9,5 millionar, og eit mindreforbruk i rekneskapen på 3,57 millionar. Det er likevel ein nedgang samanlikna med året før. Netto driftsresultat utgjer 3,19 % av driftsinntektene og er også dette året over Fylkesmannen sitt tilrådde nivå på minst 3 %. Kommunen hadde ei meirinntekt m.o.t. frie inntekter (rammetilskot + skatt på inntekt og formue inkl. naturressursskatt) på 2,2 mill.kr. i 2013 sett opp mot regulert budsjett. Skatteinngangen var god, særleg dei siste månadane i året. I tillegg har me hatt lågare renteutgifter og høgare renteinntekter.

Netto driftsresultat på 3,19 % er isolert sett godkjent. Det er likevel verdt å merke seg at momskompensasjon på investeringar er inntektsført i driftsrekneskapen (og set av til fond). Dette gav ein positivt effekt på 3,4 millionar på netto driftsresultat for 2013. Korrigert netto driftsresultat for momskompensasjon på investeringar og netto premieavvik blir om lag 1,83 %. Frå og med 2014 skal denne moms på investeringar først direkte i investeringsrekneskapen.

Ser me på einingane isolert er det eit meirforbruk i høve til justert budsjett samla på om lag 1,0 millionar. Dette strekar under at driftsrammene er strame, noko som også vart peika på i budsjettet for 2014. I 2013 er det spesielt barnehage og pleie og omsorg som har hatt problem med å halde ramane. Forklaring på meirforbruk går fram av rapporteringa for den einskilde eining.

I budsjettet for 2013 var det skissert opp fleire prosessar som skulle sjå på potensialet for

Eventuelt eit årsoppgjersbrev/notat frå revisor vil bli lagd fram for kontrollutvalet i møtet eller i eit seinare møte.

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.

Årsoppgjersbrevet, saman med meldinga frå revisor, dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av føreskrifta § 8. Kontrollutvalet må vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på merknaden i meldinga eller noko av det revisjonen tar opp i årsoppgjersbrevet.

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 2013 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.09.14 på korleis eventuelle merknader i årsoppgjersbrev er følgd opp.

Aksdal, 05.05.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Etne

Kontrollutvalet sin uttale om Etne kommune sin årsrekneskap for 2013

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte den 12.05.14, sak 8/13 handsama Etne 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, 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 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 3,6 millionar kroner.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med rundt 9,6 million kroner.

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.

Kontrollutvalet i Etne har ingen merknader til Etne kommune sin rekneskap ut over det som går fram av revisor sitt årsoppgjersbrev og revisjonsmeldinga.

Etne, 12.05.14

Ståle Tungesvik
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Haugaland

Kontrollutvalgsssekretariat IKS

Mottatt dato: 30.04.14
Journalført: 14/152 / ogh
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Etne kommune

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Etne kommune som viser kr 211 295 631 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 3 571 823. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2013, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisors oppgåver og plikter

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

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

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

Konklusjon

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

Offices in

Oslo	Haugesund	Sandnessjøen
Ång	Kragerø	Stavanger
Arendal	Kristiansund	Stord
Bergen	Larvik	Strøme
Bodo	Mo i Rana	Tromsø
Elverum	Molde	Tromsø
Finnshes	Narvik	Tromsø
Gjøvik	Ræres	Tromsø
Hamar	Sandnessjøen	Tromsø

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

Stattdato: 30.04.14

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 budsjettbeløp 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 sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 30. april 2014

KPMG AS



Willy Hauge

Statsautorisert revisor

Kopi:

Kontrollutvalet

Formannskapet

Rådmannen

Hovudoversikter

Hovudoversikter

HOVUDOVERSIKT - DRIFTSREKNESKAPEN					
Kostra-art		Rekneskap 2013	Budsjett (end) 2013	Budsjett (oppr.) 2013	Rekneskap 2012
	Driftsinntekter				
600-619	Brukerbetalinger	11 725 192,22	11 293 768,00	11 402 671,00	11 018 218,73
620-670	Andre salgs- og leieinntekter	17 117 703,34	15 706 849,00	15 657 312,00	20 976 489,35
700-770	Overføringer med krav til motytelse	34 988 782,56	24 291 509,00	18 343 196,00	31 500 330,02
800	Rammetilskudd	121 355 281,00	122 723 000,00	122 623 000,00	117 217 508,00
810	Andre statlige overføringer	6 886 158,00	6 291 325,00	2 202 895,00	2 838 529,00
830-850, 880-890	Andre overføringer	7 418 277,53	7 180 391,00	1 577 401,00	1 992 040,60
870	Skatt på inntekt og formue	89 637 662,46	86 068 000,00	86 068 000,00	83 978 522,61
874	Eiendomsskatt	6 539 150,99	6 713 870,00	6 713 870,00	6 526 874,18
877	Andre direkte og indirekte skatter	3 908 449,00	3 904 879,00	3 826 000,00	3 891 018,00
	Sum driftsinntekter (B)	299 576 657,10	284 173 591,00	268 414 345,00	279 939 530,49
	Driftsutgifter				
010-080, 160-165	Lønnsutgifter	152 508 470,71	150 164 794,00	141 820 641,00	140 658 558,09
090-099	Sosiale utgifter	39 845 789,40	42 467 942,00	43 314 971,00	36 030 575,31
100-285 - (160-165)	Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	38 204 717,83	30 671 113,00	29 882 080,00	37 152 312,90
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	23 476 901,99	22 922 385,00	19 545 909,00	25 761 277,62
400-490	Overføringer	24 943 169,70	24 010 566,00	15 455 879,00	17 968 792,81
590	Avskrivninger	6 767 390,00	6 699 136,00	6 699 136,00	7 038 952,00
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0,00	0,00	-856 488,00	0,00
	Sum driftsutgifter (C)	285 746 439,63	276 935 936,00	255 862 128,00	264 610 468,73
	Brutto driftsresultat (D = B - C)	13 830 217,47	7 237 655,00	12 552 217,00	15 329 061,76
	Finansinntekter				
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	3 191 972,12	2 901 107,00	2 801 107,00	3 946 927,76
920	Mottatte avdrag på utlån	8 200,00	0,00	0,00	12 400,00
	Sum eksterne finansinntekter (E)	3 200 172,12	2 901 107,00	2 801 107,00	3 959 327,76
	Finansutgifter				
500	Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	6 662 209,00	7 560 611,00	7 960 611,00	7 101 919,37
510	Avdragsutgifter	7 566 645,00	7 566 645,00	7 566 645,00	7 037 000,00
520	Utlån	2 915,00	20 000,00	20 000,00	3 927,00
	Sum eksterne finansutgifter (F)	14 231 769,00	15 147 256,00	15 547 256,00	14 142 846,37
	Resultat eksterne finanstransaksjoner (G = E - F)	-11 031 596,88	-12 246 149,00	-12 746 149,00	-10 183 518,61
990	Motpost avskrivninger	6 767 390,00	6 699 136,00	6 699 136,00	7 038 952,00
	Netto driftsresultat (I)	9 566 010,59	1 690 642,00	6 505 204,00	12 184 495,15
	Interne finanstransaksjoner				
930	Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3 698 824,53	3 698 824,53	0,00	8 138 323,57
940	Bruk av disposisjonsfond	13 203 887,90	13 514 795,00	1 940 924,00	12 356 195,50
950	Bruk av bundne fond	3 409 264,97	2 835 895,00	1 124 387,00	4 777 783,59
960	Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum bruk av avsetninger (J)	20 311 977,40	20 049 514,53	3 065 311,00	25 272 302,66
570	Overført til investeringsregnskapet	3 541 441,91	2 964 957,00	2 422 607,00	2 559 601,40
530	Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
540	Avsetninger til disposisjonsfond	18 098 600,60	16 900 997,53	6 330 908,00	25 898 476,41
550	Avsetninger til bundne fond	4 666 122,71	1 874 202,00	817 000,00	5 299 895,47
560	Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum avsetninger (K)	26 306 165,22	21 740 156,53	9 570 515,00	33 757 973,28
580	Årets rekneskapsmessige mindreforbruk	3 571 822,77	0,00	0,00	3 698 824,53
980	Årets rekneskapsmessige meirforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum (L = I + J - K)	3 571 822,77	0,00	0,00	3 698 824,53



Hovudoversikter

HOVUDOVERSIKT - INVESTERINGSREKNESKAPEN					
Kostra-art		Rekneskap 2013	Budsjett(end) 2013	Budsjett(oppr.) 2013	Rekneskap 2012
	Inntekter				
660-670	Salg av driftsmidler og fast eiendom	524 355,00	0,00	0,00	39 561,00
600-650	Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
700-780	Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	43 000,00
800-810	Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
830-890	Andre overføringer	0,00	420 000,00	0,00	200 000,00
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum inntekter (L)	524 355,00	420 000,00	0,00	282 561,00
	Utgifter				
010-080, 160-165	Lønnsutgifter	376,00	0,00	0,00	2 676,64
090-099	Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	157,35
100-285 - (160-165)	Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	15 337 101,03	38 088 305,00	13 816 000,00	14 240 976,78
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	19 145,20	0,00	0,00	0,00
400-490	Overføringer	3 706 348,32	0,00	0,00	4 882 517,81
500	Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	0,00	0,00	0,00	1 714,57
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum utgifter (M)	19 062 970,55	38 088 305,00	13 816 000,00	19 128 043,15
	Finansstransaksjoner				
510	Avdragsutgifter	1 719 722,00	1 863 296,00	1 863 296,00	1 556 878,00
520	Utlån	2 987 021,48	4 000 000,00	4 000 000,00	5 600 000,00
529	Kjøp av aksjer og andeler	642 350,00	642 350,00	0,00	487 136,00
530	Dekning av tidlegare års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
548	Avsetninger til ubundne investeringsfond	3 756 252,91	2 460 700,00	2 375 000,00	2 408 670,21
550	Avsetninger til bundne fond	379 724,70	0,00	0,00	1 436 291,38
560	Avsetninger til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum Finans- og finansieringstransaksjoner (N)	9 485 071,09	8 966 346,00	8 238 296,00	11 488 975,59
	Finansierungsbehov (O= M + N - L)	28 023 686,64	46 634 651,00	22 054 296,00	30 334 457,74
	Dekkast slik:				
910	Bruk av lån	19 893 940,06	37 599 405,00	17 396 000,00	19 533 950,97
920	Mottatte avdrag på utlån	2 535 146,70	1 948 996,00	1 863 296,00	3 078 869,38
929	Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
930	Bruk av tidlegare års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
970	Overføringer fra driftsregnskapet	3 541 441,91	2 917 350,00	2 375 000,00	2 559 601,40
940	Bruk av disposisjonsfond	1 753 868,38	1 770 248,00	0,00	731 013,99
948	Bruk av ubundne investeringsfond	199 289,59	2 298 652,00	420 000,00	4 176 022,00
950	Bruk av bundne fond	100 000,00	100 000,00	0,00	255 000,00
960	Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum Finansiering (R)	28 023 686,64	46 634 651,00	22 054 296,00	30 334 457,74
580	Udisponert overskott	0,00	0,00	0,00	0,00
980	Udekket underskott	0,00	0,00	0,00	0,00



HOVUDOVERSIKT - TILGANG OG BRUK AV MIDLAR			
Arter			Rekneskap
	Tilgang av midlar		
600-670, 700-770, 800-890	Inntekter driftsdel (sum=B)	+	299 576 657,10
600-670, 700-770, 800-890	Inntekter investeringsdel (sum=L - 900-905)	+	524 355,00
900-929	Innbetalinger ved eksterne finanstrans. driftsdel (sum=E)	+	3 200 172,12
900-929	Innbetalinger ved eksterne finanstrans. investeringsdel	+	22 429 086,76
	Sum tilgang av midlar	=	325 730 270,98
	Bruk av midlar		
010-285, 300-480, -690	Utgifter driftsdel (sum=C - 590)	+	278 979 049,63
010-285, 300-480, -690	Utgifter investeringsdel (sum=M - 590)	+	19 062 970,55
500-529	Utbetaling ved eksterne finanstrans. driftsdel (sum=F)	+	14 231 769,00
500-529	Utbetaling ved eksterne finanstrans. investeringsdel	+	5 349 093,48
	Sum bruk av midlar	=	317 622 882,66
	Differanse (tilgang - bruk)	=	8 107 388,32
2.9100	Memoriakonto ubrukte lånemidler (+ ved auke)	+	-2 497 940,06
	Endring i arbeidskapital	=	5 609 448,26
530-560 + 580	Avsetningar drift	+	22 764 723,31
530-560 + 580	Avsetningar investering	+	4 135 977,61
930-960	Bruk av avsetningar drift	-	20 311 977,40
930-960	Bruk av avsetningar investeringar	-	2 053 157,97
980	Til avsetning seinare år drift	-	0,00
980	Til avsetning seinare år investering	-	0,00
	Netto avsetningar	=	4 535 565,55



HOVUDOVERSIKT - BALANSE			
Kapittel		Saldo pr. 31.12.2013	Saldo pr. 31.12.2012
	Eigendelar		
2.2	Anleggsmidler	549 484 053,13	507 165 269,84
2.27 - 2.29	Faste eiendommer og anlegg	216 930 502,97	205 287 811,95
2.24 - 2.26	Utstyr, maskiner og transportmidler	9 733 357,37	9 644 267,98
2.22 - 2.23	Utlån	38 049 521,79	39 683 794,91
2.21	Aksjer og andeler	5 442 772,00	4 601 422,00
2.20	Pensjonsmidlar	279 327 899,00	247 947 973,00
2.1	Omløpsmidlar	133 962 931,28	130 278 926,85
2.13 - 2.17	Kortsiktige fordringer	18 947 860,70	16 432 831,97
2.19	Premieavvik	18 920 685,34	18 579 761,34
2.18	Aksjer og andeler	0,00	0,00
2.12	Sertifikater	0,00	0,00
2.11	Obligasjoner	0,00	0,00
2.10	Kasse, postgiro, bankinnskudd	96 094 385,24	95 266 333,54
	Sum eigendelar	683 446 984,41	637 444 196,69
	Eigenkapital og gjeld		
2.5	Eigenkapital	43 355 872,28	49 355 274,73
2.56 - 2.58	Disposisjonsfond	43 167 234,53	40 026 390,21
2.51 - 2.52	Bundne driftsfond	10 244 261,66	9 087 403,92
2.53 - 2.54	Ubundne investeringsfond	21 394 250,86	17 837 287,54
2.55	Bundne investeringsfond	3 815 547,95	3 435 823,25
2.581	Endringer i R-prinsipp som endrar AK Drift	-4 048 436,99	-4 048 436,99
2.580	Endringer i R-prinsipp som endrar AK Investering	0,00	0,00
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk	3 571 822,76	3 698 824,52
2.5900	Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
2.5960	Udisponert i investeringsrekneskapen	95 936,37	95 936,37
2.5970	Udekket i investeringsrekneskapen	0,00	0,00
2.5980	Likviditetsreserve	0,00	0,00
2.5990	Kapitalkonto	-34 884 744,86	-20 777 954,09
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld	597 931 953,00	544 004 319,00
2.40	Pensjonsforpliktelsar	370 725 633,00	324 907 632,00
2.41 - 2.42	Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
2.43 - 2.44	Sertifikatlån	0,00	0,00
2.45 - 2.49	Andre lån	227 206 320,00	219 096 687,00
2.3	Kortsiktig gjeld	42 159 159,13	44 084 602,96
2.31	Kassekredittlån	0,00	0,00
2.32 - 2.32	Annen kortsiktig gjeld	40 366 250,29	42 094 710,76
2.39	Premieavvik	1 792 908,84	1 989 892,20
	Sum Eigenkapital og gjeld	683 446 984,41	637 444 196,69
	Memoriakonto		
2.9	Memoriakonto	28 048 692,25	30 546 632,31
2.9100	Ubrukte lånemidler	13 356 940,30	15 854 880,36
2.92 - 2.9899	Andre memoriakonti	14 691 751,95	14 691 751,95
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-28 048 692,25	-30 546 632,31



Rekneskapsskjema

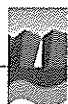
Rekneskapsskjema 1A - Driftsrekneskapen						
Kostra-art			Rekneskap 2013	Budsjett (end) 2013	Budsjett 2013	Rekneskap 2012
870	Skatt på inntekt og formue	+	89 637 662	86 068 000	86 068 000	83 978 523
800	Ordinært rammetilskot	+	121 355 281	122 723 000	122 623 000	117 217 508
874	Eigedomsskatt verk og bruk	+	6 539 151	6 713 870	6 713 870	6 526 874
877	Andre direkte eller indirekte skatter	+	3 908 449	3 904 879	3 826 000	3 891 018
810	Andre generelle statstilskott	+	6 886 158	6 291 325	2 202 895	2 838 529
	Sum frie disponible inntekter	=	228 326 701	225 701 074	221 433 765	214 452 452
	Finansinntekter					
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	+	3 191 972	2 901 107	2 801 107	3 946 927
909	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	+	0	0	0	0
500	Renteutg., provisjonar og andre finansutgifter	-	6 662 209	7 560 611	7 960 611	7 101 919
509	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	0	0	0	0
510	Avdrag på lån	-	7 566 645	7 566 645	7 566 645	7 037 000
	Netto finansinntekter/-utgifter	=	-11 036 882	-12 226 149	-12 726 149	-10 191 992
	Avsetningar					
530	Til dekning av tidlegare rek. mindreforbruk	-	0	0	0	0
540,548,560	Til ubundne avsetningar	-	18 098 601	16 900 998	6 330 908	25 898 476
550	Til bundne avsetningar	-	4 666 123	1 874 202	817 000	5 299 895
930	Bruk av tidlegare års rek. mindreforbruk	+	3 698 825	3 698 825	0	8 138 324
940, 960	Bruk av ubundne avsetningar	+	13 203 888	13 514 795	1 940 924	12 356 196
950	Bruk av bundne avsetningar	+	3 409 265	2 835 895	1 124 387	4 777 784
	Netto avsetningar	=	-2 452 746	1 274 315	-4 082 597	-5 926 067
570	Overført til investeringsrekneskapen	-	3 541 442	2 964 957	2 422 607	2 559 601
	Til fordeling drift	=	211 295 631	211 784 283	202 202 412	195 774 792
	Sum fordelt til drift (frå skjema 1B)	=	207 723 808	211 784 283	202 202 412	192 075 967
580	Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	=	-3 571 823	0	0	-3 698 825

Rekneskapsskjema 1B - Driftsrekneskapen					
Ansvar		Rekneskap 2013	Budsjett (end) 2013	Budsjett 2013	Rekneskap 2012
	Til fordeling drift (frå rekneskapsskjema 1A)	211 295 631	211 784 283	202 202 412	195 774 792
	Fordelt slik:				
1000	RÅDMANN	24 671 126	24 832 666	26 719 339	15 310 860
1200	LØNN OG PERSONAL	2 825 445	2 920 029	2 322 167	2 612 554
1400	IKT	3 369 762	3 904 153	3 983 848	3 574 433
1500	ØKONOMI	4 737 040	5 071 716	5 158 288	4 484 338
1600	UTVIKLING	9 942 976	9 528 200	8 636 299	9 390 395
1700	TENESTETORG	4 227 791	3 904 711	3 326 185	3 541 797
2101	ENGE SKULE	32 204 679	31 678 472	30 915 132	31 338 207
2103	RYGG SKULE	4 144 521	4 442 698	4 214 955	3 963 414
2105	SKÅNEVIK SKULE	12 354 947	12 401 010	12 069 318	12 261 872
2201	ENGE BARNEHAGE	10 178 525	9 708 418	8 781 847	9 786 709
2203	RYGG BARNEHAGE	2 875 199	3 007 593	2 412 056	2 501 335
2205	SKÅNEVIK BARNEHAGE	6 374 453	6 016 637	5 277 354	5 538 894
2300	KULTUR	7 957 739	8 251 270	8 604 015	7 426 133
3000	HELSE OG SOSIAL	21 435 796	20 756 196	16 846 832	25 330 588
3001	HS AVD. 1 BISTAND OMSORG	4 201 000	3 993 992	4 232 324	1 601 069
3002	HS AVD. 2 BISTAND OMSORG	5 037 904	7 746 565	7 504 831	1 942 051
3500	PLEIE- OG OMS.TENESTER, FELLES	2 907 383	2 816 626	2 865 840	2 653 973
3501	PLO AVD. 1 ETNE	15 105 826	14 792 571	14 140 226	15 095 776
3502	PLO AVD. 2 ETNE	17 277 806	16 937 144	16 180 493	17 292 175
3504	PLO AVD. SKÅNEVIK	15 301 497	15 218 281	15 056 711	14 888 428
3600	NAV KOMMUNE	3 470 241	3 690 341	3 218 991	2 706 887
4200	DRIFT/VEDLIKEHALD	9 467 993	11 369 060	10 619 427	10 358 359
5000	RÅDMANN - FINANS	-8 774 018	-11 204 066	-10 884 066	-7 825 456
	Sum fordelt til ordinær drift	211 295 631	211 784 283	202 202 412	195 774 792



Rekneskapsskjema

Rekneskapsskjema 2A - Investeringsrekneskapen						
Kostra-art	Driftsinntekter		Rekneskap 2013	Budsjett(end) 2013	Budsjett 2013	Rekneskap 2012
010-490,500,690,790	Investeringar i anleggsmidler	+	19 062 970,55	38 088 305,00	13 816 000,00	19 128 043,15
520,529	Utlån og forskutteringar	+	3 629 371,48	4 642 350,00	4 000 000,00	6 087 136,00
510,500	Avdrag på lån	+	1 719 722,00	1 863 296,00	1 863 296,00	1 556 878,00
530-560	Avsetningar	+	4 135 977,61	2 460 700,00	2 375 000,00	3 844 961,59
	Årets finansieringsbehov	=	28 548 041,64	47 054 651,00	22 054 296,00	30 617 018,74
	Finansiært slik:					
910	Bruk av lånemidler	+	19 893 940,06	37 599 405,00	17 396 000,00	19 533 950,97
660,670,929	Inntekter frå sal av anleggsmidler	+	524 355,00	0,00	0,00	39 561,00
810-850,880,890	Tilskott til investeringar	+	0,00	420 000,00	0,00	200 000,00
920,700-770	Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	+	2 535 146,70	1 948 996,00	1 863 296,00	3 121 869,38
600-650,900,905	Andre inntekter	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum ekstern finansiering	=	22 953 441,76	39 968 401,00	19 259 296,00	22 895 381,35
970	Overført frå driftsrekneskapen	+	3 541 441,91	2 917 350,00	2 375 000,00	2 559 601,40
930-960	Bruk av avsetningar	+	2 053 157,97	4 168 900,00	420 000,00	5 162 035,99
	Sum finansiering	=	28 548 041,64	47 054 651,00	22 054 296,00	30 617 018,74
580/980	Udekkja/udisponert	=	0,00	0,00	0,00	0,00



Rekneskapsskjema

Rekneskapsskjema 2B - Investeringsrekneskapen				
Prosjekt	Rekneskap 2013	Budsjett(end) 2013	Budsjett 2013	Rekneskap 2012
Til investeringar i anleggsmidler (frå skjema 2A)	19 062 971	38 088 305	13 816 000	19 128 043
Fordelt slik:				
50001 GRUNNINNLØYSING UTBYGGING AREAL	0	6 081 910	1 500 000	2 344
50005 OPPGRADERING AV KOMMUNALE VEGAR	0	2 933 171	1 000 000	0
50007 EDB-INVESTERINGAR	125 000	290 007	200 000	272 375
50015 GJENNOMFØRING REGULERINGSPÅN	0	1 045 372	0	0
50017 OPPRUSTING KOMMUNALE BYGNINGAR	141 831	826 234	500 000	0
50024 UTLÅN - FORMIDLINGSLÅN (HBANK)	0	0	0	-10 944
50027 DIVERSE INNT/UTG.VEDK.KAPITALREKNEKAP	0	0	0	1 500 000
50033 SAL AV BUSTADTOMTER	179 444	0	0	0
50048 KLOAKKANLEGG OSNES (GUNNAR LIEN)	1 562	294 596	0	0
50049 FERDIGSTILLING - EIKANES (MØRKELI)	84 048	0	0	129 674
50080 TILBYGG SILANLEGG (2006)	19 186	156 581	0	2 606
50096 NY BRANNSENTRAL, ETNE OMSORGSSENTER (2008)	95 931	95 931	0	125 000
50106 REP. VANNLEKASJE SJOARGARDEN (2009)	0	360 163	0	0
50107 PUMPESTASJON PRESTABEKKEN (2009)	0	620 687	0	0
50108 PUMPESTASJON GJERDE/ETNESJØEN (2009)	0	974 626	0	0
50109 HYTTE SANDVIK (2009)	0	2 000 000	0	0
50115 SKAKKESENTER, BIBLIOTEK (2010)	68 591	0	0	2 413 413
50116 SKAKKESENTER, KULTURSKULE, UNDERVISNING (2010)	4 575 671	530 000	530 000	980 000
50117 ENGE KUNSTGRASBANE (2010)	194 968	0	0	22 835
50123 ETNE OMS.SENTER, NYBYGG (2013)	198 617	65 731	0	191 279
50128 OMBYGGING ROM TINGHUSET (2011)	150 225	150 225	0	312 598
50129 UTBYGGING AV BARNEHAGEN I SKÅNEVIK (2011)	8 839 638	5 249 331	2 566 000	10 133 712
50130 KJØP AV BUSS TIL KOMMUNALE TENESTER (2011)	0	0	0	11 650
50131 OPPGRADERING VAR-OMRÅDA (2011)	0	5 298 268	2 000 000	0
50132 ENGE KUNSTGR. BANE, P-PLASS M/SYKKEL OG GANGSTI (2011)	4 234	0	0	112 417
50133 BALLBINGE SÆVAREID (2011)	4 614	0	0	1 392
50134 BALLBINGE RYGG (2011)	0	0	0	257 434
50135 BALLBINGE SØRSTRANDA (2011)	0	0	0	36 103
50136 BERBARE PCAR/SMARTBOARD ENGE SKULE (2012)	0	0	0	408 800
50137 BERBARE PCAR/SMARTBOARD SKÅNEVIK SKULE (2012)	0	0	0	141 473
50138 TRAKTOR KUNSTGRASBANEN (2012)	0	0	0	447 173
50139 STRAUMAGGREGAT TINGHUSET (2012)	0	320 000	0	0
50140 ENØK-TILTAK BASSENGET (2012)	46 440	292 241	0	157 759
50141 ARBEIDSKYRKJA - OPPARBEIDING AV VEG OG P-PLASS (2012)	35 144	765 262	0	34 738
50142 OPPGRAD.KJELLARTRAPP ETNE OMS.S.(2011)	0	0	0	12 099
50143 INVENTAR OG UTSTYR BIBLIOTEKET (2011)	52 798	58 618	0	321 864
50144 ETNE HELSESENTER, GJENBRUK (2013)	0	0	0	84 269
50145 LEIKEPÅSS ENGE BARNEHAGE OPPGRAD. (2012)	0	170 000	0	0
50148 VENTEROM TJELMELAND (2011)	0	0	0	4 275
50149 OPPGRADERING TAK SKÅNEVIK SKULE (2012)	477 693	477 693	0	215 666
50150 HOVUDPLAN VATN (2012)	95 237	95 327	0	230 603
50151 LEKNESTANGEN	79 272	79 272	0	169 927
50152 NY BIL VA (2012)	0	0	0	255 000
50153 BYGGEMODNING KAMBE (2013)	73 344	2 250 000	2 250 000	0
50154 BYGGEMODNING LUNDMARK (2013)	0	600 000	600 000	0
50156 SMARTBOARD I SKULANE (2013)	0	420 000	420 000	0
50157 OPPGRADERING KAIAR (2013)	0	2 040 655	2 250 000	0
50159 KAMBE VASSVERK OPPGRADERING (2013)	125 673	125 673	0	0
50160 VASSLEDNING SÆBØVIK - HOTELLET (2013)	250 129	250 129	0	0
50161 HAMN EIKEMO (2013)	188 250	188 250	0	0
50162 OPPRUSTING OSNESVEGEN (2013)	8 375	8 375	0	0
50165 KAI SKÅNEVIK (2013)	21 095	21 095	0	0
50166 INVENTAR OG UTSTYR PLO (2013)	107 146	1 000 000	0	0
50172 SKÅNEVIK IDRETTSANLEGG	2 518 506	1 952 882	0	0
55001 PLANARB. IND.OMRÅDE LEKNESTANGEN VEST	30 469	0	0	0
55002 PLANARB. NÆRINGSOMR. FISKE	190 570	0	0	0
55003 PLANARB. MØRKELIKRYSSET	0	0	0	20 050
55004 PLANARB. GANG/SYKKELVEG ETNE-HÅFOSS	79 270	0	0	130 460
SUM	19 062 971	38 088 305	13 816 000	19 128 044



SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	12.05.14	09/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM EININGANE – DRIFT OG VEDLIKEHALD

Saksorientering:

Kontrollutvalet vedtok i februar 2014 ein plan for orienteringar om støtte- og resultateiningane i 2014. I protokollen frå møtet 10.02.14, sak Eventuelt heiter det:

Utvalet var samd om at dei ville ha ei orientering frå administrasjonen som eit fast punkt på kvart møte i 2014. Dette både for å kunne følgje betre med på alt som rører seg i kommunen, samt ei von om auka medverknad frå medlemmene i utvalet.

Førebels framlegg til plan:

12.05.14 – teknisk, spesielt om vedlikehald

22.09.14 – skulesektoren, med vekt på mobbetiltak

10.11.14 – helsesektoren

Kommunen sitt mål er mellom anna følgjande (henta frå årsmeldinga 2013):

Kommuneplanen slår fast at Etne kommune skal vera målstyrt. Kommuneplanen slår fast dei overordna måla for kva retning kommunen skal styrast. Dette gjer det lettare å få til eit heilt målstyringssystem, jf. K-sak 048/07. Målstyringsverktøyet har blitt til litt etter litt, og me er framleis i ein prosess med å vidareutvikle arbeidet.

I målstyring snakkar me om fokusområde. Dei fire fokusområda for Etne kommune er Brukar og Teneste, Organisasjon og Medarbeidar, Samfunn, Økonomi. Måla som er lista opp nedanfor er måla i kommuneplanen sortert under det fokusområdet der det høyrer heima. Kommuneplanen inneheld også strategiar for korleis måla skal nåast. I K-060/11 blei det vedtatt verdier og strategikart som vist nedanfor. For kvart fokusområde er det fyrst lista opp dei opphavlege måla i frå Kommuneplanen, deretter slik me førebels har konkretisert desse i strategikartet med strategiske mål med tilhøyrande indikatorar, og måltal.

I 2013 har det vore gjennomført ein forvaltningsrevisjon av målstyringssystemet som vert handsama politisk i 2014. Jobben framover blir å få konkretisert måla betre, og såleis bli betre til å rapportere på kva kvalitet me har på tenestene og kva me faktisk oppnår.

Det er rådmannen som har overordna administrativt leiaransvar for den kommunale verksemda. Sentrale oppgåver er (frå kommunen si heimeside):

- 1. Administrasjonssjefen er den øverste leder for den samlede kommunale eller fylkeskommunale administrasjon, med de unntak som følger av lov, og innenfor de rammer kommunestyret eller fylkestinget fastsetter.*
- 2. Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.*
- 3. Administrasjonssjefen har møte- og talerett, personlig eller ved en av sine underordnede, i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer med unntak av kontrollutvalget.*
- 4. Kommunalt og fylkeskommunalt folkevalgt organ kan gi administrasjonssjefen myndighet til å treffe vedtak i enkeltsaker eller typer av saker som ikke er av prinsipiell betydning, hvis ikke kommunestyret eller fylkestinget har bestemt noe annet*

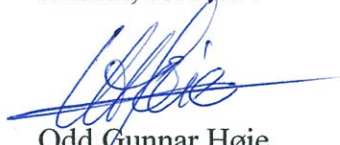
Kommunestyret har det øvste tilsynet med at rådmannen utfører dei oppgåver som er pålagt og kontrollutvalet har det løypande tilsynet.

Til dette møtet er leiar av eininga drift og vedlikehald Kristin Hagland invitert. Tidsramma er antyda til makismalt 45 min. til presentasjon og spørsmål.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar kommunalsjefen sin presentasjon om resultateining drift og vedlikehald til orientering.

Aksdal, 05.05.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær