

SULDAL KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: torsdag 13. februar 2014
Tid: kl. 09.30
Stad: Suldal kommunehus, formannskapssalen

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

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

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

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

Rådmann og konstituert barnevernsleiar vil møte i sak 04/14

Sakliste:

01/14 Godkjenning av protokoll 21.11.13

02/14 Referat- og orienteringssaker 13.02.14

03/14 Årsmelding for kontrollutvalet 2013

04/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - barnevernet

Ymse

Aksdal, 13.02.14

Sverre Underbakke (sign.)
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 04/14)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.02.14	01/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.11.13

Vedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøte 21.11.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 21.11.13 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av nestleiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 06.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SULDAL KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag 21. november 2013 blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leiing av nestleiar Berit Myrland.

MØTESTAD:	Suldal kommunehus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 09.30 – 13.20 (inkl. pause)
MØTANDE MEDLEMMER:	Berit Myrland (SV), Solveig Sukka (Sp) og Tormod Skeie (SV)
FORFALL:	Sverre Underbakke (H) og Vanja Ignjatic (H)
MØTANDE VARAMEDLEM:	1. vara Ole-Johan Østebø, 2. vara Hans Sæter
FORFALL VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Rune Eskeland, Rogaland Revisjon IKS
ANDRE SOM MØTTE:	Ass. rådmann Dagfinn Helland i sak 27/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylgja: 27, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 30, 28, og Ymse til slutt

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 22/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL 29.08.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 29.08.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 29.08.13 blir godkjent slik han ligg føre

SAK 23/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 21.11.13

25. Statusrapport pr. november 2013
26. Orientering om utvalet sin presentasjon i kommunestyret, munnleg v/nestleiar
27. Orientering frå haustkonferansen i Sandnes 7. november 2013
28. NKRF-Kontrollutvalgskonferanse 5. - 6. februar 2014
29. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
30. Kontrollutvalets ansvar og oppgåver

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Nestleiar gjorde greie for referatsakene.

Under punkt 27 gjorde Solveig Sukka greie for sine inntrykk frå konferansen i Sandnes.

Under punkt 28 vedtok utvalet at inntil 3 medlem kan reise på NKRF-konferansen. Påmeldingsfrist er 19.12.13.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13:

Referatsakene 25-30 blir tatt til orientering. Inntil 3 medlem kan reise på NKRF-konferansen.

SAK 24/13 OPPFØLGING AV ÅRSOPPGJERSNOTAT FOR SULDAL KOMMUNE SIN REKNESKAP FOR 2012

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Suldal tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen for 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Revisor kommenterte tilbakemeldinga. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13:

Kontrollutvalet i Suldal tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen for 2012 til orientering.

SAK 25/13 OPPFØLGING AV ÅRSOPPGJERSNOTAT FOR SULDAL ELVERK KF SIN REKNESKAP FOR 2012

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Suldal tek styret i Suldal Elverk KF si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen for 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13:

Kontrollutvalet i Suldal tek styret i Suldal Elverk KF si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen for 2012 til orientering.

SAK 26/13 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND IKS

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS når det gjeld oppfølging av selskapskontroll til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13 og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS når det gjeld oppfølging av selskapskontroll til orientering.

SAK 27/13 ORIENTERING OM BUDSJETT 2014 OG ØKONOMIPLAN 2014-2017

Sekretariatet si innstilling:

Suldal kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2014 og økonomiplan 2014-2017 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Ass. rådmann gjorde grundig greie for rådmannen sitt framlegg til budsjett. Han gjorde greie for inntektsforholda og om utgiftene, både til drift og investeringar. Kommunen er framleis ein inntektssterk kommune. Investeringane er høge, og ein har kapasitetsproblem med utføring/-iverksetting av alle tiltak. Investeringane vil føre til store låneopptak, og det er gjort framlegg om eit større utbytte frå e-verket. Framleis vil krav til driftsresultatet ligge på 5 %. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13:

Suldal kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2014 og økonomiplan 2014-2017 til orientering.

SAK 28/13 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - STYRING AV BYGGEPROSJEKT

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

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

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Revisor gjorde greie for rapporten. Han tok føre seg problemstillingane og funna dei hadde gjort. Han slutta av med å gjere greie for tilrådingane revisjonen hadde kome fram til. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs og slutta seg til revisjonen sine tilrådingar. Utvalet var nøgd med rapporten og at funna gav eit positivt bilete av kommunen sin handsaming av byggesaker.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Suldal kommunestyret har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport «Styring av byggesaker» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 29/13 TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONS-PROSJEKT

Sekretariatet si innstilling:

Suldal kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Arbeidsgjevarpolitikk» i fylgje vedlagte prosjektmandat/ med desse endringane: xxxxx frå Rogaland Revisjon IKS. Ramma for prosjektet vert sett til 150 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Utvalet drøfta det framlagde prosjektmandatet om Arbeidsgjevarpolitikk. Nokre endringar vart utvalet samd om. Det eine var å leggje til to problemstillingar som omhandla tilsetjingsrutinar og om trivselstiltak/personalhandsaming. Den andre var under «Omfang» ville dei skifte ut teknisk sektor med helsesektor. Utvalet var samd om å ikkje tinge eit prosjekt om eigarskapsforvaltning no.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13:

Suldal kontrollutval tingar frå Rogaland Revisjon IKS ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Arbeidsgjevarpolitikk» i fylgje vedlagte prosjektmandat med desse endringane: leggje til to problemstillingar om tilsetjingsrutinar og om trivselstiltak/personalhandsaming, samt skifte ut teknisk sektor til helsesektor under «Omfang».
Ramma for prosjektet vert sett til 150 timar.

SAK 30/13 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2014

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Suldal vedtar følgjande møteplan for 2014:
13/2, 8/5, 19/6, 11/9, 20/11 – med møtestart kl. 09.30.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.13:

Utvalet drøfta framlegget, og slutta seg til dette med unnatak av møtedato i november. Denne blei endra til 27. november, grunna møtekollisjon med formannskapet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.13:

Kontrollutvalet i Suldal vedtar følgjande møteplan for 2014:

13/2, 8/5, 19/6, 11/9, 27/11 – med møtestart kl. 09.30.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

YMSE

Legetenesta

Nestleiar orienterte om at ho hadde fått ein telefon frå ein lite nøgd brukar av legetenesta. Utvalet drøfta saka ettersom dei allereie hadde fått to utgreiingar frå rådmannen og helsesjef om at rutineane ved legesenteret blir følgde, også ved skrifte av fastlegar. Utvalet ønskte å sjå nærare på saka, og i fyrste omgang be brukaren komme med noko skriftleg. Då ville utvalet eventuelt ha noko meir å visa til.

Neste møte: 13.02.14, kl. 09.30

Sand/Aksdal, 21.11.13

Berit Myrland
Nestleiar


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.02.14	02/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.02.14

1. Statusoversikt pr. februar 2014
2. K-st vedtak 005/14 – rapport om styring av byggeprosjekter
3. Årsrapport – frå Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune
4. Skatterekneskapen for 2013
5. Rapport frå NKRF-konferansen 5. – 6. februar 2014
6. Tertialrapport pr. 31.12.13 frå Rogaland Revisjon IKS
7. Oversikt over statlege tilsyn i 2014 – frå Fylkesmannen i Rogaland

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 - 7 blir tatt til orientering.

Aksdal, 06.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet i Suldal

Statusoversikt februar 2014

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Arbeidsgjevarpolitikk	21.11.14	150 timar	Under utarbeiding	19.06.14	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Barnevernet i Suldal	14.11.12	23.05.13	KST18.06.13	13.02.13	150 timar
Styring av byggeprosjekt	14.11.12/ 25.04.13	21.11.13	KST 04.02.14	Innan 6 mnd.	200 timar
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2012/2013

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

SULDAL KOMMUNE

Møtebok

SAKSGANG		
Saksnummer	Utval	Møtedato
005/14	Kommunestyret	04.02.2014

Arkivkode	Sakshandsamar	Arkivsak/j.post
026	Odd Gunnar Høie	04/2319 14/1073

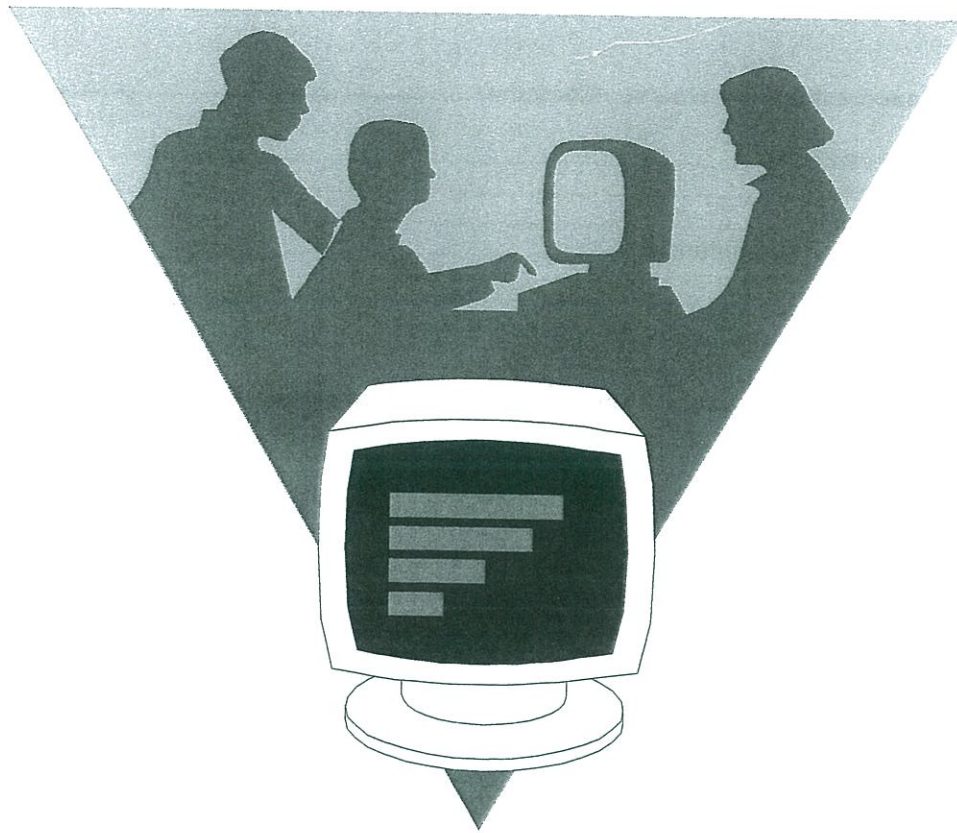
KONTROLLUTVALET - RAPPORT FRÅ FORVALTNINGSREVISJON - STYRING AV BYGGEPROSJEKTER

Forslag til vedtak:

1. Suldal kommunestyret har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport «Styring av byggesaker» 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.

Sand, 24.01.2014

Sverre Underbakke
Leiar i kontrollutvalet



Årsrapport for 2013

Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,3	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,3	23%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,5	38,5 %
Arbeidsgiverkontroll	0,3	23%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0	0%
Skatteutvalg	0	0%
Administrasjon	0,2	15,5%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Arbeidet innan skatt og innfordring har blitt utført av to personar, men med hovudvekt på den eine. Ein har i større grad enn tidlegare, fordelt arbeidet mellom fleire. Kontoret vert såleis meir solid i høve endring i arbeidsressursar mm. Det er fire personer ved kontoret som utfører oppgåver med betaling og bank.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Det har vore tilstrekkeleg med ressursar for å ivareta arbeidet ved kontoret på ein tilfredstillande måte i 2013. I siste del av året, har den totale arbeidsmengd auka på grunn av innføring av nye system. Situasjonen med ressursbruk og kompetanse er tilfredstillande, men er det er behov for å auke bemanninga kommande år. Innan skatteområdet har ein tilfredstillande kompetanse.

Arbeidsgjevarkontrollen har tilstrekkelig med ressursar, men har grunna sjukemelding og vakanse i stillingar noko dårligare resultat enn forventa. Kontrollgraden er likevel innanfor normene.

1.2 Internkontroll

Det er utarbeidd rutineskildring, plan for verksemda og dokumentasjon av internkontroll for kontoret.

Det er utarbeidd rutineskildring for ein del oppgåver i Sofie, dette arbeidet fortsetter i 2014.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Sum total skatteinngang år 2013	kr 507 946 998
Sum total skatte- og avgiftsinngang år 2012	<u>kr 502 755 132</u>
Differanse – meir inngang i 2013 enn 2012	<u>kr 5 191 866</u>

Auken fordeler seg slik:

Arbeidsgivaravgift	auke	kr 3,4 mill
Personlege skattytarar	auke	kr 12,2 mill
Selskapsskatt	nedgong	- kr 10,3 mill
Renter/innfordring	nedgong	- kr 0,1 mill

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i rekneskapsåret

Kommunen sin del av skatteinngangen 2013	kr 129 669 725
Kommunen sin del av skatteinngangen år 2012	<u>kr 129 926 390</u>
Differanse - mindre inngong i 2013 enn 2012	<u>kr 256 665</u>

Nedgongen fordeler seg slik:

Etterskotspliktige (nedgong)	kr 1,9 mill
Forskotspliktige (auke)	kr 1,6 mill

1.4 Skatteutval

Det var ingen saker til skatteutvalet i 2013.

2. Skatterekneskapen

2.1 Framlegging av skatterekneskapen

Framlegging av skatterekneskapen

Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune stadfestar at skatterekneskapen for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjaren § 3-1.

- Det er ikkje mottatt pålegg om føring av rekneskapen, rapporteringa og framlegging av skatterekneskapen frå regional kontrollering.

Årsrekneskapen for 2013 følgjer som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013 kr 0

For lite avsett margin for inntektsåret 2012 kr 1 855 220

Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10 %. Gyldig frå: mars 2006

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013 kr 25 781 974

Gjeldande prosentmarginavsetning: 10 % Gyldig frå: mars 2006

2.2.3 Kommentarer til marginavsetninga

Marginavsetninga er tilfredsstillande

3. Innfordring av krav

3.1 Utviklinga i restansar

3.1.1 Totale restansar og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	3 024 799	160 154	4 358 702	160 154	-1 333 903	0
Arbeidsgiveravgift	52 502	0	43 749	0	8 753	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	252 387	87 323	127 419	87 323	124 968	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	706 682	9 044	890 377	9 044	-183 695	0
Forskuddstrekk	12 518	0	0	0	12 518	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	35763	6 723	37 848	6 723	- 2 085	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	257 335	0	101 386	0	155 949	0
Restskatt person	1 707 612	57 064	3 157 923	57 064	-1 750 311	0
Sum restanse diverse krav		0	96 140	0		
Diverse krav	0	0	96 146	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	3 024 799	160 154	4 454 842	160 154		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Det er ein total nedgang i restansane frå 31.12.2012 til 31.12.2013 på om lag kr 1,3 mill.

Restansen vedk. restskatt har gått ned med om lag kr 1,7 mill, og forskotskatten for personar har gått ned med omlag kr 180 000,-.

Restansen på arbeidsgivaravgift er krav i konkursbu. Det same gjeld kr 106 000,- i restskatt firma.

Det er ein auke i utlikna skatt frå kr 261,9 mill. for inntektsåret 2011 til kr 263,5 mill for 2012.

Restskatten for 2012 var om lag kr 0,7 mill lågare enn restskatten for 2011.

Det er ingen endring i berostillte krav frå 2012 til 2013.

Det er avskrive 2 små beløp på til saman kr 255, som var forelda.

Det er føreteke nedsetjing av pensjonsgivande inntekt som har ført til nedskriving av restskatt på kr 30 828.

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	340 162	228 337
2010	7 280	2 507
2009	12 864	12 864
2008 – 19XX	1 194 369	-----

3.1.4 Kommentarer til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Gje kommentarar til restansar for eldre år:

Tall krav som var forelda pr. 31.12.2013: 7 krav

Samla beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2013: kr 7 267

Gje kommentarar til restanseoppfølginga for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013. Alle krava gjeld utanlandske skattyttarar som ikkje bor i Norge i dag. Har sendt over sak til Skatt Vest (i 2012).

3.2 Innfordringa sin effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Resultatkravet for restskatt 2011 var 93,7%, mens vi oppnådde 98,37%.

For innfordra restskatt var resultatkravet 70%, mens vi oppnådde 85,66%.

3.2.2 Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

Det er ikkje gjort betalingsavtalar i 2013, mot 2 i 2012.

Det er halde 5 utleggsforretningar i 2013, av desse 1 med resultat "intet til utlegg".
Tall påleggstrekk er 17 stk. i 2013 mot 18 i 2012.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det har ikkje vore spesielle forhold i rekneskapsåret som treng særskild omtale.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å betra effektiviteten i innfordringa

Skatteoppkrevjaren har ikkje konkrete tiltak for å betre effektiviteten i innfordringa, men me prøver alltid å bli meir effektive.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjaren i Suldal nyttar seg fullt ut av særnamskompetansen.

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Suldal er med i Haugaland interkommunale arbeidsgjevarkontroll som består av kommunane Bokn, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira, Vindafjord, Haugesund og Karmøy. Ordninga består av 5,6 (6,2 i 2012) stillingar der Suldal har ein stillingsandel på 0,3 årsverk.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontroller

Tall planlagde kontroller for 2013: 15

Som utgjør: 10,8 % av totalt tall leverandører av LTO i kommunen.

Tall gjennomførte kontroller 2013: 11

Som utgjør: 7,9 % av totalt tall leverandører av LTO i kommunen.

Tall gjennomførte kontroller i 2012: 13

4.3 Resultatet frå arbeidsgjevarkontrollen

Det er avdekka mindre beløp i 5 av 11 kontrollar. Inntektsgrunnlag er auka med kr 12160 og avgiftsgrunnlaget er auka med kr 32500.

4.4 Vurdering av arbeidsgjevarkontrollen

Tall på kontrollar er på eit tilfredstillande nivå. Ei systematisk kontrollverksemd gjennom fleire år, kan synas å gje resultat i form av preventiv verknad.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

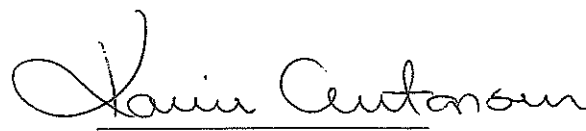
Det er ikkje gjennomført særskilde aksjonar i 2012.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er gjeve informasjon i samband med gjennomgang av ettersynet med arbeidsgjevarane.

Sted/dato: Sand 17.01.2014


Skatteoppkrevjaren sin signatur


Fagleiar skatt/innfordr.

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkrevjaren.

Årsrekneskap for Suldal kommune for rekneskapsåret 2013. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	27 603 382	25 487 276
	Skyldig skattekreditorene	-1 748 800	-1 269 632
	Skyldig andre	-72 605	-86 274
	Innestående margin	-25 781 974	-24 131 367
	Udisponert resultat	-2	-2
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-75 030 282	-71 590 837
	Personlige skatteyttere	-280 248 054	-268 023 562
	Selskapsskatt	-152 701 080	-163 086 263
	Renter	26 827	-132 822
	Innfordring	5 592	78 352
Sum		-507 946 998	-502 755 132
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	75 030 282	71 590 837
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	75 706 950	69 827 406
	Fordelt til Fylkeskommunen	26 594 753	26 454 137
	Fordelt til kommunen	129 669 725	129 926 397
	Fordelt til Staten	200 945 288	204 956 355
	Krav som er ufordelt	0	0
	Videresending plassering mellom kommuner	0	0
Sum		507 946 998	502 755 132
Sum totalt		0	0

16.01.2014


 Arne Gundersen
 skatteoppkrevjar

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

Onsdag 5. februar

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

Registrering – kaffe / utstilling

Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, NKRF

Åpning

► Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Kommunereform – om arbeidet, vurderinger og prosesser

► Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Erfaringer

► Informasjonsleder Petter Ingeberg, Kristiansund kommune

Lunsj

Kommunelovutvalget

► Leder for kommunelovutvalget Oddvar Flæte, tidl. fylkesmann i Sogn og Fjordane

Betraktninger om kommunenes behov

► Ordfører Bente Elin Lilleøkseth (Ap), Løten kommune og nestleder i KS Hedmark

Pause / utstilling

Rettslig gransking av Troms Kraft AS – hva kan vi lære?

► Siviløkonom og partner Leiv L. Nergaard, Norscan Partners AS, rettslig oppnevnt gransker av Troms Kraft AS

Pause / utstilling

Helseledere i utakt med etikken – kontrollkomiteens rolle

► Kontrollkomiteleder Rolf Jarle Brøske (H), Trondheim kommune

Pause / utstilling

Etikk i kommunal sektor

► Filosof Henrik Syse

Middag

– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 6. februar

Møteleder: Lars Hansen, leder av NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og daglig leder, Salten kontrollutvalgsservice

Fra frisk BRIS til MOTVIND:

Revisjon av en IT-anskaffelse i Trondheim kommune.

Funn – viktige oppfølgingsområder for kontrollutvalgene

► Forvaltningsrevisor Kathrine Moen Bratteng, Trondheim kommune

Forvaltningsrevisjon – kontroll eller læring?

► Sponsorlag: Ver Bedhild Laastad Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Pause / utsjekking / utstilling

Åpne møter – mulighet for å lukke møter. Habilitet

► Avd.direktør Siri Halvorsen, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Lunsj

Effektivisering av kommunene. Bruk av statistikk – fallgruver

► Seniorrådgiver Håvard Moe, KS-Konsulent as

Pause / utstilling

Rådmannens intern kontroll – hva kan kontrollutvalgene forvente?

► Spesialrådgiver Tina Skarheim, KS

Norge rundt – på kommunestyremøter. En reise i lokaldemokratiet.

► Journalist Tone Holmquist, Kommunal Rapport

Avslutning

► Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF



– på vakt for fellesskapets verdier

Tertialrapport

Timeføring oppdatert 31.12.2013

Kunde 20259 Suldal Kommune

Timer inneværende år

Sum R2013	Fakt.gr.	RR	ATT	KU	RÅD	Totalsum	NOK ekskl mva
Måned	FR						
1		11,0	3,0	2,5	0,5	17,0	12 920
2	1,0	2,5	12,0			15,5	11 780
3	128,5	18,5	12,0			159,0	120 840
4	9,5	164,5	11,0	1,0		186,0	141 360
5	6,5	8,5	4,5	8,0		27,5	20 900
6	3,0	13,0	28,0			44,0	33 440
7		5,5	3,0			8,5	6 460
8	21,5	4,5	17,5	10,0	0,5	54,0	41 040
9	23,0	2,0	14,5		4,0	43,5	33 060
10	106,0	41,0	10,5			157,5	119 700
11	17,5			7,0		24,5	18 620
12			13,5			13,5	10 260
Totalsum	316,5	271,0	129,5	28,5	5,0	750,5	570 380

FR = Forvaltningsrevisjon
RR = Regnskapsrevisjon
ATT = Attestasjoner
KU = Kontrollutvalg

Kunde 20259 Suldal Kommune

Budsjett og regnskap tidligere år

Data	Fakt.gr.	RR	ATT	KU	RÅD	Totalsum	NOK ekskl mva
	FR						
B2011							0
R 2011							0
B2012	400,0	145,0	80,0	25,0		650,0	438 750
R 2012	118,5	138,0	56,0	21,5		334,0	225 450
B2013	400,0	145,0	80,0	25,0		650,0	494 000
R 2013	316,5	271,0	129,5	28,5	5,0	750,5	570 380
B 2014	400,0	165,0	60,0	25,0		650,0	500 500

Budsjett 2014: Avtalt pris er lagt inn som en ramme. Avtalen innebærer at revisjonen kan bygge på en velfungerende intern kontroll med rasjonell elektronisk samhandling på regnskapsrevisjonen mens forvaltningrevisjonen trekkes av rammen iht. kontrollutvalgets bestilling. Erfaring fra 2012 viser at en del må justeres før slike minimumstimer kan benyttes.

Forbruk 2013: I regnskapsrevisjonen er årsoppgjør 2012 og interimsrevisjonen for 2013 delvis gjennomført. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for seks terminer. På forvaltningsrevisjon er en rapport om barnevern og et prosjekt om byggeprosjektet levert. Innenfor regnskapsrevisjonen er det avdekket en del mangler med dokumentasjon som innebærer at vi ikke kan jobbe så effektivt som forutsatt. Videre er det også avdekket en rekke feil som er delvis rettet opp ift årsoppgjørsbrev. Tilleggsregning er sendt på dette. Vi har strøket 20 timer som følge av at oppdraget er nytt for å gjøre dette så smidig som mulig. På foresørsel er det levert en presentasjon av hva som kan gjøres for å hindre/oppdage misligheter til kontrollutvalget. Det er også en del feil som avdekkes på interimrevisjon som har medført tidsforbruk ut over budsjettrammen.

VEDLEGG SAK 2/14



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 21.01.2014
Vår ref.: 2014/650
Arkivnr.:

Haugaland
valgsekretariat IKS
Mottatt dato: 27.01.14
Journalført: 14/361 tha /sg
Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2014

Fylkesmannen i Rogaland har samarbeidd med Arbeidstilsynet, Mattilsynet og Statsarkivet og Kartverket om å samordne informasjon om planlagde tilsyn med kommunane/fylkeskommunen i Rogaland for 2014.

Som tidlegare har vi laga ei oversikt over den til no planlagde tilsynsaktiviteten fordelt på kommunar og tilsynsorgan (sjå vedlegg). Denne oversikta vil og liggje på Fylkesmannen si heimeside. Dei fleste av dei planlagde tilsyna til Mattilsynet, Statsarkivet i Stavanger og Fylkesmannen i Rogaland er i denne oversikta. Arbeidstilsynet sine tilsyn er ikkje klare når det gjeld kva kommunar som vil få tilsyn i 2014. Sjølv om ikkje alle tilsyna er med i oversikta, vil vi så langt som råd er leggje vekt på at belastninga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommune. Vi gjer og merksam på at umeldte eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Arbeidstilsynet vil i 2014 ha fire større nasjonale prosjekt som går på helse- og sosialsektoren, reinhald, bygg og anlegg og ny i arbeidslivet. Prosjektet innafor helse- og sosialsektoren er retta mot kommunane og sjukehusa. I 2014 vil det vere sosialsektoren i kommunane som får besøk av Arbeidstilsynet. Når det gjeld reinhald skal Arbeidstilsynet både ha tilsyn med dei som leverer reinhaldstenester og dei som kjøper slik tenester, som til dømes kommunane. I tillegg held tilsynet fram innsatsen retta mot inneklima i offentlege bygg, mellom anna i skular. I satsinga innan bygg og anlegg blir det fokusert på kommunane si rolle som byggherre. Nytt av året er tilsyn med lov om offentlege anskaffelser. Her vil Arbeidstilsynet ha tilsyn med kommunane i Sør-Rogaland. Før desse tilsyna vil kommunane bli inviterte til eit informasjonsmøte om dette temaet. Elles vil Arbeidstilsynet halde fram med tilsynsprosjekt knytt til sosial dumping, ulykker, støy, organisatorisk og psykososialt arbeidsmiljø og ergonomi.

Mattilsynet skal i 2014 føre tilsyn med leidningsnett, høgdebasseng og drikkevatn i kommunane. Dei har og tilsyn med biogass- og komposteringsanlegg. Mattilsynet vil i tillegg kontrollere servering av mat i kommunale institusjonar som sjukeheimar, barnehagar og liknande. I hovudsak blir Mattilsynet sine tilsyn ikkje varsla på førehand.

Statsarkivet i Stavanger skal ha tilsyn med fire kommunar i 2014. Tema for tilsynet er arkivlova med tilhøyrande forskrift. Tilsynet vil hovudsakleg dreie seg om arkivplanlegging, elektroniske arkiv og arkivlokale.

Kartverket skal berre ha eitt tilsyn i 2014. Det er Sokndal kommune som får tilsyn etter Matrikkellova.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidd i oversikta. Her er det informasjon om kva tema som blir tatt opp. I denne oversikta er og Fylkesmannen sin forvaltningskontroll når det gjeld landbruk.

Utanom dei planlagde tilsyna i enkeltkommunar vil Fylkesmannen gjennomføre sjølvmeldingstilsyn innan skulehelsetenesta og fysioterapi/ergoterapitenestene. Nytt for året er og at Fylkesmannen skal føre tilsyn med kommunane sitt arbeid etter folkehelselova. Statens helsetilsyn arbeidar no med å leggje til rette for eit landsomfattande tilsyn retta mot kommunane sitt arbeid med kartlegging av helsetilstanden og folkehelseutfordringar i befolkninga. Dette tilsynet kjem i tillegg til det som er i oversikta og vil gjelde for tre kommunar hausten 2014.

Saman med oversikta over planlagde tilsyn, vil de finne tilsynskalender og rapportar på nettstaden til Fylkesmannen. Her finn de og informasjon om samordning av statlege tilsyn med lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Grete Flåten
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

Vedlegg

Kopi til:
Sjå vedlagt adresseliste

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.02.14	03/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2013

Saksvedlegg: Utkast til årsmelding for 2013

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2013 følger vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2013 og gir eit samandrag av dei hovudsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan en total oversikt over alle saker til handsaming.

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

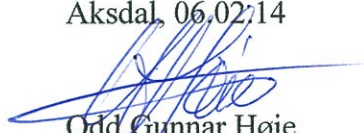
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013.

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Suldal kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 06.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET I SULDAL



ÅRSMELDING

2013

INNLEIING

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

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

1. OM KONTROLLUTVALET

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret. Det vart i 2011 bestemt at kontrollutvalet skulle auke talet på medlem til fem ifrå valperioden 2011-2015.

For perioden 2011-2015 har Suldal kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer

Sverre Underbakke - leiar

Berit Myrland – nestleiar

Solveig Sukka

Vanja Ignjatic

Tormod Skeie

Vararepresentantar:

1. Ole-Johan Østebø

2. Hans Sæter

3. Arne Steinbru

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

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har møtt på eitt av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har delteke på eitt av møta og fungerande/assisterande rådmann på to av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2013

Kontrollutvalet har i 2013 hatt 5 møte fordelt på tre møte første halvår og to møte andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutvalet sitt reglement.

Utvalet har hatt 30 saker til handsaming og 30 saker til orientering.

Solveig Sukka deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Rogaland, som blei arrangert i Sandnes 7. november 2013. Det var ingen frå utvalet som deltok på Norges Kommunerevisorforbund sin Kontrollutvalskonferanse på Gardermoen i februar eller på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn på Gardermoen i juni.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

I møte 25.04.13 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2012. Utvalet gav følgjande uttale til rekneskapen:

Suldal kommune sin årsrekneskap for 2012 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 34 mill. kroner.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med

14 mill. kr, og at delar av dette er nytta til avsettingar.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2012 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.12.

Kontrollutvalet vil peika på eit lite ønskjeleg sprik mellom inntekter og inntektsanslag, og mellom investeringsbudsjett og reelle investeringar. Dei store avvika kan vera med på å skapa eit urealistisk bilde av kommunen sin økonomi.

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

I same møte handsama utvalet rekneskapen til Suldal Elverk KF, og gav følgjande uttale:

Kontrollutvalet har merka seg at Suldal Elverk KF sin rekneskap for 2012 viser eit årsresultat på 1,8 mill. kr.

Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket sin verksemd for 2012 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.12.

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

Utvalet handsama oppfølging av revisor sine merknadar til rekneskapa på møte 21.11.13.

Årsrapport frå Skatteoppkrevjaren og Skatterekneskapen for 2012 vart lagt fram til orientering i møte 31.01.13.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sitt vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012, og endeleg vedtak vart gjort av kommunestyret på nyåret i 2013.

Utvalet har handsama to forvaltningsrevisjonsrapportar i 2013. Begge var utarbeida av Rogaland Revisjon IKS. Den eine rapporten var om barnevernet i Suldal, og blei handsama på møte 23.05.13. Revisjonen hadde funne at kommunen hadde forbedringspotensiale på nokre områder, utan at det vart funne alvorlege lovbrøt eller kritiske avvik. Revisjonen kom med fire tilrådingar. Rapporten blei handsama av kommunestyret 18.06.13 og vil bli fylgt opp av kontrollutvalet på nyåret 2014.

Den andre rapporten var om styring av byggeprosjekt. Utvalet handsama rapporten på møte 21.11.13. Revisjonen kom med fire tilrådingar. Desse gjekk blant anna ut på val av entreprisform, rapportering av budsjettoverskridingar, etterslep på sluttrekneskap og at ein bør ha eigen sluttrapport. Rapporten er sendt til kommunestyret for handsaming i 2014. Kontrollutvalet vil følgja opp rapporten 6 månader etter handsaming i kommunestyret.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalet er pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller saman med andre kommunar/fylkeskommunar.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og endeleg vedtak blei gjort av kommunestyret i 2013.

Utvalet har handsama ein rapport frå selskapskontrollar dette året. Rapporten etter kontrollen av Interkommunal Arkiv IKS utarbeida av Rogaland Revisjon IKS blei handsama på møte den 31.01.13. Revisjonen kom med tilrådingar både til selskapet og eigarkommunane. Tilrådingane til kommunen gjaldt i stor grad opplæring av eigarrepresentantane og habilitetsvurdering av valkomiteen.

Rapporten fekk si oppfølging på møte i utvalet den 21.11.13. IKA ved daglig leiar hadde i ein e-post gjort greie for at dei i stor grad har etterkomme revisjonen sine tilrådingar. Saka er sendt vidare til kommunestyret for handsaming i 2014.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetja eigen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annan revisor. Vedtak om dette skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

Revisjonstenestene for kommunen blei lyst ut på anbod i 2011 og Rogaland Revisjon blei vald som kommunen sin revisor frå 01.07.12. og fram til 2015.

Kommunen sin revisor har møte- og talerett i utvalet sine møter. Rogaland Revisjon har vore til stades på 3 av kontrollutvalet sine møte i 2013, og på eitt møte via Link. Kontrollutvalet har handsama revisor si eigenerklæring, samt revisor sin plan for rekneskapsrevisjon.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved gjennomgang av tertialrapportar og orientering frå rådmannen. Rådmannen har blant anna orientert om konkurranseutsetjing av banktenester, bruk av overtid, antikorrupsjonsarbeidet, psykiatri og samhandlingsreforma, fastlegeordninga, helikopterlandingsplass-saka, introduksjonstenesta og budsjettframlegg.

4.6 FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN

Kontrollutvalet handsama hausten 2013 framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn for 2014. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariats-tenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 978.000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2013, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Fast utvalssekretær har vore Odd Gunnar Høie.

Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine heimesider. Nå blir mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar lagt ut på heimesidene fortløpande.

Sverre Underbakke er vald til representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, med Berit Myrland som vara. Myrland var til stades på representantskapsmøtet 07.05.13.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2013 har vore som planlagt. Det har vore utarbeidd og lagt fram tre rapportar, administrasjonen og ordførar har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Sand, 13. februar 2014

Berit Myrland

Sverre Underbakke
leiar

Solveig Sukka

Vanja Ignjatic

Tormod Skeie

VEDLEGG TIL ÅRMELDING 2013

Saker til behandling:

- 01/13 Godkjenning av protokoll 14.11.12**
- 02/13 Referatsaker 31.01.13**
- 03/13 Budsjett for Suldal kommune 2013**
- 04/13 Årsmelding Suldal kontrollutval 2012**
- 05/13 Rapport selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv IKS (IKA)**

- 06/13 Godkjenning av protokoll 31.01.13**
- 07/13 Referat og orienteringssaker 25.04.13**
- 08/13 Suldal kommune sin årsrekneskap for 2012 – Kontrollutvalet sin uttale**
- 09/13 Suldal elverk KF sin rekneskap for 2012 – Kontrollutvalet sin uttale**
- 10/13 Godkjenning av prosjektmandat – Styring av byggeprosjekter**

- 11/13 Godkjenning av protokoll 25.04.13**
- 12/13 Referatsaker 23.05.13**
- 13/13 Orienteringar frå rådmannen/administrasjonen**
- 14/13 Rapport frå forvaltningsrevisjon - barnevernet**

- 15/13 Godkjenning av protokoll 23.05.13**
- 16/13 Referatsaker 29.08.13**
- 17/13 Revisor si egenerklæring**
- 18/13 Plan for rekneskapsrevisjon 2013**
- 19/13 Orientering frå revisor – om antikorrupsjonsarbeid**
- 20/13 Budsjett – kontroll og tilsyn 2014**
- 21/13 Utveljing av revisjonsprosjekt 2014**

- 22/13 Godkjenning av protokoll 29.08.13**
- 23/13 Referatsaker 21.11.13**
- 24/13 Oppfølging av årsoppgjersnotat for Suldal kommune sin rekneskap for 2012**
- 25/13 Oppfølging av årsoppgjersnotat for Suldal Elverk sin rekneskap for 2012**
- 26/13 Oppfølging av selskapskontroll Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS**
- 27/13 Orientering om budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017 for Suldal kommune**
- 28/13 Forvaltningsrevisjonsrapport – Styring av byggeprosjekt**
- 29/13 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt**
- 30/13 Møteplan 2014**

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. januar 2013
2. Årsrapport og årsrekneskap for 2012 – frå Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune
3. Medlemsbrev nr. 2/2012 frå FKT
4. Psykiatriens plass i samhandlingsreforma – orientering v/rådmannen
5. Kommunestyrevedtak 19.03.13, sak 12/13 – Rapport selskapskontroll IKA
6. Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Suldal kommune
7. Åpenhetsrapport 2012 – frå Rogaland Revisjon IKS
8. Innkalling – representantskapsmøte 25.04.13 – Interkommunalt arkiv Rogaland
9. Innkalling – representantskapsmøte 30.04.13 - Ryfylke Miljøverk IKS
10. Innkalling – representantskapsmøte 07.05.13 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
11. Representantskapsmøte 28.05.13 – Krisesenter Vest IKS
12. Årsmøte 06.06.13 - Ryfylke IKS
13. Statusrapport pr. april 2013
14. Statusrapport pr. mai 2013
15. Pressemelding frå KRD – Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane
16. Frå Kommunerevisoren nr. 3- Antikorrupsjon i kommunane – meir enn kontroll
17. Statusrapport pr. august 2013
18. K.styre vedtak 18.06.13 –sak 055/13, Rapport frå forvaltningsrevisjon barnevernet
19. Utvalet sitt svarbrev til Bernd Elmies
20. Utvalet sin presentasjon for kommunestyret – leiar orienterer
21. FKT- konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
22. Rekneskapsrapport pr. 30.06.13 – kontroll og tilsyn
23. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m. – eigenkontroll mv
24. Kommunebarometeret – tabell 2013
25. Statusrapport pr. november 2013
26. Orientering om utvalet sin presentasjon i kommunestyret, munnleg v/nestleiar
27. Orientering frå haustkonferansen i Sandnes 7. november 2013
28. NKRF-Kontrollutvalgskonferanse 5. - 6. februar 2014
29. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
30. Kontrollutvalets ansvar og oppgåver

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.02.14	04/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONRAPPORT - BARNEVERNET

Bakgrunn:

På bestilling frå Suldal kontrollutval gjennomførte Rogaland Revisjon IKS ei forvaltningsrevisjon av barnevernet i kommunen våren 2013. Dette var i tråd med prioriteringane i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015.

Kontrollutvalet handsama rapporten den 23.05.13. Kommunestyret gjorde si handsaming den 18.06.13, i sak 055/13. Vedtaket i kommunestyret var følgjande:

- 1. Suldal kommunestyret har merka seg det som kjem fram i rapporten om barnevernet og tek denne til etterretning.*
- 2. Suldal kommunestyret vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å betre drifta av barnevernet.*
- 3. Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 31.12.13.*

I rapporten kom revisjonen med følgjande tilrådingar:

- Vi anbefaler kommunen å vurdere hvordan stabilitet og kontinuitet i bemanningen kan sikres over tid.*
- Vi anbefaler kommunen å vurdere hvordan man kan redusere antall fristoverskridelser ved gjennomføring av undersøkelser.*
- Vi anbefaler barnevernet å sørge for at lovkravene om oppfølging og kontroll av barnets situasjon i fosterhjemmet, samt lovkravene om tilsyn med fosterhjemmene, blir fulgt opp.*
- Vi anbefaler kommunen fortsatt å vurdere om interkommunalt samarbeid kan styrke barnevernstjenesten.*

Saksorientering:

Sekretariatet sende ein e-post til rådmannen den 24.01.14 der ein bad om at kontrollutvalet måtte få ei tilbakemelding i tråd med pkt. 3 i vedtaket frå kommunestyret, på møte den 13.02.14.

Rådmannen har i e-post 29.01.14 svara at han og konstituert barnevernsleiar Hilde Århus vil gje ei munnleg tilbakemelding i møtet.

I følgje Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 12 heiter det at:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter skal følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.»

Det ligg ikkje til utvalet å fastsetje kva måte administrasjonen vel å følge opp avvik/svakheiter på, då dette er rådmannen sitt ansvar.

Kontrollutvalet kan likevel melde vidare til kommunestyret dersom saker etter utvalet si meining ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Sekretariatet finn det naturleg at det blir framlagt skriftleg dokumentasjon på kva tiltak som har blitt iverksatt som følgje av kommunestyret sitt vedtak. Dette blant anna fordi oppfølginga skal rapporterast vidare til kommunestyret. Sidan rådmannen ikkje har sendt over noko til sekretariatet til no, vil dette bli ettersendt så snart det ligg føre eller lagd fram i møtet.

Utvalet må sjølv vurdere om rådmannen har følgt saka opp på ein tilfredsstillande måte.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

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

Aksdal, 06.02.14


Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær