

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 13. mai 2013
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 vara medlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at vara medlem kan bli innkalla.

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

Rådmannen med økonomisjef er invitert i sak 07/13

SAKLISTE:

05/13 Godkjenning av protokoll frå møte 25.02.13

06/13 Referat- og orienteringssaker 13.05.13

07/13 Etne kommune sitt årsrekneskap for 2012 – kontrollutvalet sin uttale

08/13 Rapport frå forvaltningsrevisjon av Øyane Asvo

09/13 Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av «Strategi, målstyring og internkontroll»

Eventuelt

Aksdal, 06.05.13

Ståle Tungesvik
Kontrollutvalsleiar (sign)



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert saman med økonomisjef)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	13.05.13	05/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.02.13.

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 25.02.13

Saksorientering:

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 25.02.13 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 25.02.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 06.05.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssektetær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag **25. februar 2013** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiding av utvalsleiar Ståle Tungesvik.

MØTESTAD:	Etne Tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – 15.15
MØTANDE MEDLEMER:	Lars Ebne (Krf), Ståle Tungesvik(Sp), Trude Enge (Frp) og Elisebeth Aasheim (Ap)
FORFALL:	Ivan Kaldheim (H)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Nils Ramsvik (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Trond Kampen - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Sigve Sørheim i sak 1/13 og 2/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 2/13, pkt. 7 – lagt ut i møte

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26.11.12

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 26.11.12 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.13

Utvalet gjennomgjekk protokollen, og under sak 21/12, pkt. 1 – ynskte kontrollutvalet å bli orientert når arbeidet til det utvalet som ser på blant anna retningslinjene for berekning av vassavgift har gjort sitt arbeid.

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.13

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 26.11.12 blir godkjent slik han ligg føre.

Kontrollutvalet ynskjer ei orientering om dei nye retningslinjene for berekning av vassavgift når dei ligg føre.

SAK 02/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.02.13

1. Årsrapport og årsregnskap for 2012 – frå Skatteoppkreveren i Etne kommune
2. Kommunestyrevedtak 18.12.12, sak 082/12 – budsjett for kontroll og tilsyn 2013
3. Søknad om fritak – suppleringsval – Martin Gulliksen
4. FKT medlemsbrev nr. 2/12
5. Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak
6. Statusoversikt for kontrollutvalet pr. februar 2013
7. Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Etne kommune – lagt på representantane sitt bord

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.13:

1. Ingen merknader
2. Ingen merknader
3. Ingen merknader
4. Utvalet vedtok at inntil 2 utvalsmedlemmer kan reise på FKT konferansen i juni
5. Tas til etterretning
6. Ingen merknader
7. Utvalet fekk utdelt kontrollrapporten frå Skatt vest – ingen merknader

Orientering frå ordføraren:

Øyane Asvo – ny dagleg leiar er tilsett, ny styreleiar må veljast. Det ligg føre framlegg om deling av selskapet, eit eigarselskap og eit driftsselskap. Både Etne og Vindafjord føl utviklinga i selskapet nøye.

KPMG har fått beskjed om å starte arbeidet med revisjonsprosjektet. I fylgje revidert prosjektplan vonar dei å ha ein rapport klar i mai 2013.

Samansetninga av kontrollutvalet – utvalet manglar i dag representant som har fast plass i kommunestyret etter suppleringsval i haust. Utvalet meinte at loven burde følgjast. Ordføraren ville følgje opp saken vidare og avklare situasjonen med Fylkesmannen og valnemnda.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.13:

*Kontrollutvalet tek referatsakene 1 -7 og ordføraren si utgreiing til orientering.
Inntil 2 medlem kan reise på FKT sin konferanse i juni 2013.*

SAK 03/13 ÅRSMELDING FRÅ KONTROLLUTVALET 2012

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2012.

Årsmeldinga vert oversendt kommunestyret til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.13:

Utvalet hadde ingen merknader eller tilføyningar til årsmeldinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.13:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2012.

Årsmeldinga vert oversendt kommunestyret til orientering.

SAK 04/13 UTVELJING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til neste møte i mai 2013.

Handsaming i kontrollutvalet 25.02.13:

Utvalet drøfta kva for prosjekt som burde veljast. Revisor orienterte om dei ulike prosjekta som var prioritert høgast i Plan for forvaltningsrevisjon. Utvalet blei samd om prosjektet «Strategi, målstyring og internkontroll».

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.02.13:

Etne kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Strategi, målstyring og internkontroll» til neste møte i mai 2013.

EVENTUELT:

Ingen saker meldt.

Neste møte: måndag 13. mai 2013, kl. 13.00

Etne, 25. februar 2013

Ståle Tunesvik
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	13.05.13	06/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.05.13**Saksvedlegg:**

8. Statusrapport pr. mai 2013
9. Kommunestyrevedtak 26.02.13, sak 017/13 – Plan for forvaltningsrevisjon
10. Protokoll frå representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland
11. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt arkiv Hordaland
12. Representantskapsmøte – 07.05.13-Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. Innkalling til representantskapsmøte – 15.05.13- HIM IKS
14. Representantskapsmøte – 28.05.13 – Krisesenter Vest IKS
15. Pressemelding frå KRD - Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane
16. Orientering frå rådmannen/fylkesmannen om suppleringsval

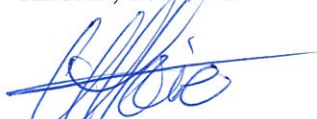
Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 8 - 16 og vert tatt til orientering.

Aksdal, 06.05.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Statusoversikt mai 2013 – Kontrollutvalet i Etne

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Øyane Asvo AS	26.11.12	200 timar	Ferdig	13.05.13	50/50 med Vindafjord
Strategi, målstyring og internkontroll	13.05.13	150 timar	Klar for bestilling	18.11.13	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2012/2013

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon	26.06.12	26.11.12	Kst 26.02.13		
Selskapskontroller					
HIM IKS- oppfølging av kontroll i 2011		26.11.12	Kst		Brev frå styret
Plan for selskapskontroll 2012-2016		01.10.12	Kst 30.10.12		
Andre saker					

SAKSUTGREIING:

1. Kva saka gjeld:

Plan for forvatningsrevisjon 2012 – 2015.

2. Bakgrunn for saka:

Sak oversendt frå Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS.

Etter forskrift om kontrollutval § 10 har kontrollutvalet ansvar for å utarbeide og oppdatere plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vere bassert på ein overordna analyse av kommunen sin verksemd ut ifrå ein risiko- og vesentlighetsvurdering, med sikte på å identifisere behovet for forvatningsrevisjon i kommunen.

TILRÅDING FRÅ KONTROLLUTVALET TIL ETNE KOMMUNESTYRE:

Etne kommunestyre vedtar Plan for forvatningsrevisjon for perioden 2012 – 2015 slik den ligg føre.

Kommunestyre gjev kontrollutvalet mynde til å gjera endringar av planen i perioden.

26.02.2013 KOMMUNESTYRE

K-017/13 VEDTAK: (samrøystes)

Etne kommunestyre vedtar Plan for forvatningsrevisjon for perioden 2012 – 2015 slik den ligg føre.

Kommunestyre gjev kontrollutvalet mynde til å gjera endringar av planen i perioden.

01-03-13
ETNE KOMMUNE
Rett utskrift
Eva Wulh Skustoft

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS

Mottatt dato: 02.05.13.
Journalført: 13/160/ogh
Arkivkode: 217

SAMARBEIDSRÅDET
FOR SUNNHORDLAND



**REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I
SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
5. APRIL 2013 KL. 10.00-13.00
STORD HOTEL, STORD**

Desse møtte:

Renate M. Klepsvik
Ingrid Møgster
Edvard J. Stangeland

Bømlo

Sissel Johnsen
Karsten Fylkesnes

Etne:

Siri Klokkestuen

Fitjar:

Harald Rydland
Frode Pletten

Kvinnherad:

Arve Opsanger
Ove Lemica
Otto Benjaminson

Stord:

Åshild Rygg Tonning
Håkon Frode Særsten
Andreas Moe Larsen

Sveio:

Jan Reinert Vestvik
Jarle Jacobsen
Gunnvald Alfson

Tysnes:

Tore Atle Humlevik

Forfall:

Anne T. Johannessen, Bømlo kommune – Roar Gundegjerde, Etne kommune – Ingemund Berge,
Etne kommune – Sigurd Andre Maraas, Fitjar kommune – Lorentz Lunde, Tysnes kommune – Ingrid
Tysnes Stue, Tysnes kommune.

Frå Samarbeidsrådet møte:

Ordførar Synnøve Solbakken, Kvinnherad kommune

Ordførar Kjetil Hestad, Tysnes kommune

Ordførar Wenche Tislevoll, Fitjar kommune

Rådmann Trond Sætereng, Kvinnherad kommune

Frå administrasjonen møte:

Gro Jensen Gjerde

Reidun Rykkje

Anne Synnøve Lønne

Då var føre:

Sak 01/13 Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste

Sak 02/13 Val av

- Referent

- Møteleiar

- To representantar til underskriving av protokoll

Sak 03/13 Godkjenning av årsmelding 2012

Sak 04/13 Godkjenning av rekneskap for 2012

Sak 05/13 Godkjenning av budsjett 2013

Sak 06/13 Godkjenning av handlingsplan for 2013

Sak 07/13 Framlegg til val av revisor

Sunnhordland, 5. april 2013



Harald Rydland
Fitjar kommune

Sissel Johnsen
Bømlo kommune



Håkon Frode Særsten
Stord kommune



**REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I
SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
5. APRIL 2013 KL. 10.00-13.00
STORD HOTEL, STORD**

I forkant av møte fekk Representantskapet ei orientering om E39 ferjefri kyststamveg v/ Signe Eikenes, Statens vegvesen

I tillegg vart det gitt ei orientering om omdømme og rekrutteringsarbeidet i regionen v/prosjektleiar Anne Synnøve Lønne

Sak 01/13 Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste

Sak 02/13 Val av

- **referent**
Reidun Rykkje
- **møteleiar**
Representantskapsleiar Harald Rydland
- **to representantar til underskriving av protokoll**
Sissel Johnsen, Bømlo kommune og Håkon Frode Særsten, Stord kommune

Sak 03/13 Godkjenning av årsmelding 2012

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsmelding for 2012.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 04/13 Godkjenning av rekneskap for 2012

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskap for 2012.
2. Underskotet på kr. 69 269,- vert dekket av annan kapital.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 05/13 Godkjenning av budsjett 2013

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner budsjett for 2013.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 06/13 Godkjenning av handlingsplan for 2013

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2013.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sak 07/13 Val av revisor

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner at Revisorgruppen Sunnhordland DA held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS.

VEDTAK:

Samrøystes vedteke.

Sunnhordland, 5. april 2013



Harald Rydland
Fitjar kommune

Sissel Johnsen
Bømlo kommune



Håkon Frode Særsten
Stord kommune



Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

tirsdag 7. mai 2013 kl. 18.00

Sted: Tysvær rådhus – Cleng Peerson-rommet (hovedinngang, 2.etg.)
Servering: Enkel
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 979
post@kontrollutvalgene.no

Vararepresentanter møter kun etter særskilt innkalling. Det bes om at de oppnevnte gir beskjed **innen 3. mai** at de møter. For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede.

Til behandling foreligger:

- 1/13 Godkjenning av innkalling og sakliste
- 2/13 Godkjenning av protokoll fra møte 08.05.12
- 3/13 Referatsaker
- 4/13 Suppleringsvalg – ny styreleder
- 5/13 Deltakelse i Interkommunalt Arkiv (IKA) i Rogaland IKS
- 6/13 Årsmelding 2012
- 7/13 Årsregnskap 2012
- 8/13 Budsjett 2014
- 8/13 Økonomiplan 2014 – 2017

Aksdal 08.04.13

(sign.)
Aasmund Austerheim
Leder av representantskapet

(sign.)
Toril Hallsjø
Daglig leder

Kopi: Vararepresentanter, styremedlemmer, revisor og deltakerkommunene v/postmottak

*I tråd med § 8 i Lov om interkommunale selskaper sendes innkalling til møte i representantskapet med **fire ukers varsel**.*

Sakspapirer sendes ut to uker før møtet.



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

Representantskapet

Dato 15.04.12

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK ONSDAG 15. MAI KL 13.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 15.05.13 kl 13.00-15.00 i Nygaardsalen på Tysværtunet i Aksdal.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 18. 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, Haugalelte 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	Tove Elise Frøland, Kårhus, 5578 Nedre Vats

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

april 15, 2013

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen

Godkjenning av saksliste

Vedtakssaker:

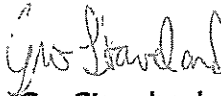
13.01 Årsmelding og regnskap 2012

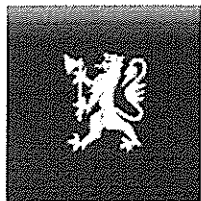
13.02 Retningslinjer for godtgjørelse til styret i HIM

Eventuelt:

Ordet fritt.

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet


Gro Staveland
Adm direktør



KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENTET

Du er her: regjeringen.no / [Kommunal- og regionaldepart...](#) / [Pressesenter](#) / [Pressemeldinger](#) / Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane

Pressemelding, 29.04.2013

Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane

Interkommunalt samarbeid aukar kvaliteten på tenestene og løner seg økonomisk, viser ny rapport. Det gjeld både for store og små kommunar.

– Dette viser at interkommunalt samarbeid gjev kommunane nødvendig fleksibilitet til å kunne organisere tenester og oppgåver i tråd med lokale tilhøve. Det aukar kvaliteten på tenestene, seier kommunal- og regionalminister Liv Signe Navarsete.

Navarsete meiner rapporten vil vere relevant for debatten om framtida sin kommunestruktur.

– Tilhengarane av omfattande kommunesamanslåing peiker ofte på at små kommunar må samarbeide med andre for å løyse enkelte oppgåver, og meiner dette er eit problem. Denne rapporten dokumenterer at store kommunar faktisk samarbeider meir enn dei små, fastslår Navarsete.

Kommunal- og regionaldepartementet har fått IRIS, Nordlandsforskning, Uni Rokkan og Høgskolen i Oslo og Akershus til å kartleggje omfanget av interkommunalt samarbeid.

Dei har analysert konsekvensane av at stadig meir av den kommunale aktiviteten skjer i ulike kommunesamarbeid.

Analysen viser at det finst om lag 850 formaliserte interkommunale samarbeid i Noreg. Kvar kommune deltek i gjennomsnitt i elleve samarbeid med andre kommunar. Dei største kommunane deltek i fleire, i gjennomsnitt i femten.

Samla sett har forskarane kalkulert det økonomiske omfanget av interkommunalt samarbeid til om lag ti prosent av driftsutgiftene til kommunane.

Det er registrert flest samarbeid om tenester innanfor teknisk sektor som energi, vassforsyning, avløp, renovasjon, avfallshandtering, brannvern og bompengeselskap. Desse samarbeidsområda er også størst målt i omsetjing.

Kommunane samarbeider svært lite innanfor store kjerneoppgåver som barnehage, grunnskule og pleie og omsorg. Desse områda utgjer 68 prosent av brutto driftsutgiftene til kommunane.

Dei store kommunane, med over 20 000 innbyggjarar, deltek i flest samarbeid om samferdsel, næringsutvikling, hamn og kulturhus/kino. Dei minste kommunane, med under 1 500 innbyggjarar, samarbeider mest om barnevern, men også om legevakt.

Her kan du lese hele rapporten: ["Interkommunalt samarbeid: Konsekvenser, muligheter og utfordringer"](#)

Kommunal- og regionaldepartementet sin pressetelefon: 22 24 25 00.

Emne **VS: Spørsmål vedkommande kontrollutval**
Avsender Elling Hetland <Elling.Hetland@etne.kommune.no>
Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>
Dato 2013-05-06 11:46



- Kontrollutvalg.pdf (592 KB)
- image001.png (8 KB)

Oversender som avtala svaret eg fekk hos fylkesmannen vedkommande suppleringsval til kontrollutvalet.

Med helsing
Elling Hetland
Rådmann

Direkte: 53 75 80 20

Mobil: 90 20 88 49

elling.hetland@etne.kommune.no<<mailto:elling.hetland@etne.kommune.no>>

[cid:[image001.png@01CE4A4F.69E83320](http://www.etne.kommune.no/)]<<http://www.etne.kommune.no/>>

From: Morken, Hugo [mailto:fmhohmo@fylkesmannen.no]
Sent: 18. oktober 2012 13:43
To: Elling Hetland
Subject: Spørsmål vedkommande kontrollutval

Hei

Viser til telefonsamtale tidlegare i dag. Som avtalt kontakta eg KRD, og vart der gjort kjent med vedlagde uttale frå 2008. Av siste avsnitt går det her fram at departementet meiner føreseigna i § 77 nr. 1 fjerde punktum direkte berre gjeld konstitueringa av kontrollutvalet. Departementet meiner likevel at kommunane bør gjere sitt ytterste for å sikre at kommunestyret er representert i kontrollutvalet i heile perioden.

Eg håper dette gav svar på spørsmålet.

Med helsing

Hugo Morken
seniorrådgjevar

Fylkesmannen i Hordaland
Kommunal- og samfunnsplanavdelinga
Telefon: 55 57 21 17
www.fylkesmannen.no/hordaland<<http://www.fylkesmannen.no/hordaland>>



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Fylkesmannen i Sør-Trøndelag
E. C. Dahls gate 10

7012 TRONDHEIM

Deres ref

Vår ref
08/640-3 SDA

Dato
01 JUL 2008

Fortolkningsspørsmål vedrørende kommuneloven

Vi viser til e-poster av 27. februar 2008.

Departementet har følgende kommentarer til de spørsmål som reises:

Fortolkning av kommuneloven § 10 a

1. Er varamedlem til kontrollutvalg utelukket fra valg til kommunestyrekomité?

Den klare hovedregelen er at samtlige kommunestyremedlemmer skal sitte i kommunestyrekomiteene, jf. kommuneloven § 10 a nr. 2 første punktum. I andre punktum i samme bestemmelse er det imidlertid fastsatt at medlem av kontrollutvalget som sitter i kommunestyret er utelukket fra valg til kommunestyrekomiteer.

I forarbeidene til bestemmelsen (Ot.prp. nr. 96 (2005 – 2006) side 40) uttaler departementet:

".....Komiteene har en sentral posisjon som meningsytringsorgan, og kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke ha innflytelse på beslutninger i andre politiske organ. Dette kan tale for at kontrollutvalgsmedlemmer bør være utelukket fra valg til komiteene."

Det er ikke drøftet nærmere hva som ligger i uttrykket "medlemmer". Vi viser til at loven i andre sammenhenger (for eksempel § 77 nr. 1 og 2) uttrykkelig bruker benevnelsen medlemmer og varamedlemmer når det er meningen at begge grupper skal omfattes. Dette kunne tale for å fortolke bestemmelsen i § 10 a nr. 2 slik at den kun omfatter faste medlemmer. De hensyn som tilsier at kontrollutvalgsmedlemmer ikke kan være

medlem av kommunestyrekomiteer taler imidlertid for at også varamedlemmer til kontrollutvalget må være utelukket fra valg til kommunestyrekomiteer.

Et varamedlem til kontrollutvalget vil kunne bli innkalt til møte i utvalget ved forfall, og kan i praksis også fungere som medlem, for eksempel når det ordinære medlemmet har forfall over en lengre periode. Departementet mener dette tilsier en utvidende tolking av bestemmelsen, slik at heller ikke varamedlem til kontrollutvalget er valgbar til kommunestyrekomiteer. Dette er også løsningen som er valgt i kommuneloven § 77 nr. 2 når det gjelder valgbarhet til kontrollutvalget. På denne bakgrunn antar departementet at begrepet medlemmer i kommuneloven § 10a nr. 2 annet punktum også omfatter varamedlemmer til kontrollutvalget.

2. Er medlem av kommunestyrekomité utelukket fra å stille til valg til kontrollutvalget?

Kommuneloven § 77 nr. 2 inneholder regler om hvem som er utelukket fra valg til kontrollutvalg. Bestemmelsen må antas å være uttømmende. Kommunestyrekomiteer er ikke nevnt blant de organer hvis medlemmer er utelukket fra valg. Departementet antar derfor at det ikke er i strid med loven om et medlem av en kommunestyrekomitee stiller til valg til kontrollutvalget. Det følger imidlertid av kommuneloven § 10 a nr. 2, jf. § 15 nr. 1, at vedkommende i så fall må tre ut av kommunestyrekomiteen, dersom han/hun skulle bli valgt inn i kontrollutvalget.

Fortolkning av kommuneloven § 77 nr. 1

Loven § 77 nr. 1 fjerde punktum fastsetter at minst ett medlem av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Denne bestemmelsen trådte i kraft 1. november 2007. Det var opprinnelig fastsatt at bestemmelsen skulle tre i kraft 1. juli 2004, jf. kgl.res. av 12. desember 2003. Ved kgl.res. av 18. juni 2004 ble det imidlertid bestemt at bestemmelsen først skulle tre i kraft når neste kommunevalgperiode startet, hvilket noe upresist er formulert som 1. november 2007 i ikrafttredelsesvedtaket. En ren bokstavfortolkning av ikrafttredelsesbestemmelsen kan tilsi at den ikke vil gjelde for de kontrollutvalg som ble valgt innen utgangen av oktober 2007. Bakgrunnen for at bestemmelsen ble satt i kraft på et senere tidspunkt, var imidlertid at man ønsket å unngå at kommuner og fylkeskommuner skulle måtte foreta nyvalg av sine kontrollutvalg midt i daværende valgperiode. Det synes således klart at hensikten med utsettelsen var at bestemmelsen skulle ta til å gjelde i forbindelse med konstitueringen av kommunestyre og valg av kommunale nemnder, herunder kontrollutvalg.

Departementet antar på denne bakgrunn at bestemmelsen skal komme til anvendelse ved valg av nytt kontrollutvalg for perioden 2007 – 2011.

Kravet om at minst ett kommunestyremedlem skal være medlem av kontrollutvalget er direkte knyttet til konstitueringen av kontrollutvalget. Dette følger etter departementets vurdering av ordlyden i kommuneloven § 77 nr. 1 fjerde punktum. Spørsmålet oppstår

om dette kravet gjelder også når det er tale om suppleringsvalg i løpet av valgperioden. Departementet antar at det ikke er noe direkte krav i loven om at det skal velges et nytt kommunestyremedlem for å erstatte et som går ut av kontrollutvalget, selv om dette skulle medføre at utvalget blir uten representasjon fra kommunestyret. Det vil også i praksis kunne være svært vanskelig å praktisere en slik regel. Departementet mener likevel at intensjonene bak lovbestemmelsen tilsier at kommunene gjør sitt ytterste for å sikre at kommunestyret er representert i kontrollutvalget i hele valgperioden.

Med hilsen

Anne Nafstad Lyftingsmo
Anne Nafstad Lyftingsmo (e.f.)
ekspedisjonssjef

J.M. Sundeid
Jan Morten Sundeid
seniorrådgiver

Kopi:
Fylkesmennene
KS

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	13.05.13	07/13
Formannskapet	04.06.13	
Kommunestyret	18.06.13	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	210	

ETNE KOMMUNE SIN ÅRSREKNESKAP FOR 2012 – KONTROLLUTVALET SIN UTTALE

Vedlegg:

1. Framlegg til kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen
2. Hovedoversikt rekneskapen for 2012
3. Revisjonsmelding for 2012
4. Årsoppgjersbrev for 2012 (blir lagd fram i møte)
Årsmelding og årsrekneskapen blir lagde ved som datafil

Bakgrunn:

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

Kontrollutvalet skal og sjå til at revisor sine merknader i forhold til rekneskapet (årsoppgjersbrev) vert fylgt opp – dette i henhold til Kontrollutvalgsforskriften § 8.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

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

Årsrekneskapen med notar

Rekneskapen som er framlagt viser eit resultat med eit netto driftsresultat på 12,2 millioner kroner. Dette utgjer 4,35 % av driftsinntektene. Tilrådingane seier at eit resultat bør ligge på minimum 3 % for at den økonomiske situasjonen skal være tilfredsstillande.

Etter interne finansdisposisjonar har kommunen eit mindreforbruk/udisponert overskot på 3,7 mill. kroner. Opphavleg budsjett var på kr. 0,7 millioner.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen er på 30,6 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 22,9 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

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

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

Årsmelding

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

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:

Etne kommune fekk eit godt økonomisk resultat i 2012, med netto driftsresultat på 12,2 millionar, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 3,7 millionar. Det er likevel ein nedgang samanlikna med året før. Netto driftsresultat utgjer 4,35 % 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 3,7 mill.kr. i 2012 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 4,35 % er isolert sett godt. Det er likevel verdt å merke seg nokre faktorar som har innverknad både på brutto og netto driftsresultat. Netto premieavvik skal inntektsførast i rekneskapen i 2012 og utgiftsførast som del av amortisert premieavvik dei neste 10 åra. I 2012 var premieavviket til KLP rekordstort, korrigert for amortisert premieavvik, var det på 5,4 millionar. Dette blir inntektsført i rekneskapen, og betrar det netto driftsresultat slik at resultatet ser betre ut enn det er. I tillegg skal momskompensasjon på investeringar fram til og med 2013 inntektsførast i driftsrekneskapen. Dette gav ein positivt effekt på 3,4 millionar på netto driftsresultat for 2012. Korrigert netto driftsresultat for momskompensasjon på investeringar og netto premieavvik blir om lag 1,3 %.

Ser me på einingane isolert er det eit meirforbruk i høve til budsjett samla på om lag 2,7 millionar. Dette strekar under at driftsrammene er strame, noko som også vart peika på i budsjettet for 2013. Fleire av einingane har eit vesentleg meirforbruk. Forklaring på meirforbruk går fram av rapporteringa for den einskilde eining.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

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

Revisor si revisjonsmelding

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

Revisor konkluderer med at:

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Etne kommune per 31. desember 2012 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisor sitt årsoppgjersbrev vil bli lagd fram i møte.

Notatet 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 noko av det revisjonen tar opp i årsoppgjersbrevet. Sekretariatet vil gjere framlegg om at det vert gjort.

Kontrollutvalet sin uttale

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

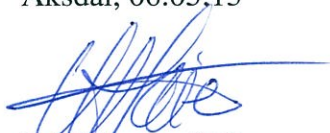
Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i rekneskapen dei vil kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orientering gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Etne vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2012 slik den ligg føre/ med desse endringane:

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september på korleis merknadane i årsoppgjersbrevet er følgd opp.

Aksdal, 06.05.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Til kommunestyret i Etne

Kontrollutvalet sin uttale om Etne kommune sin årsrekneskap for 2012

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte den 13.05.13, sak 7/13 handsama Etne kommune sin årsrekneskap for 2012.

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 2012 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 3,7 millionar.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med rundt 12,2 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 2012 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.12.

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

Etne, 13.05.13

Ståle Tungesvik
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



Gr-art

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 06.05.13.
Journalført: 13/182/ogl
Arkivkode: 210

Årsrekneskap 2012

K-sak 0XX/13



Etne kommune



ETNE KOMMUNE

trygg • raus • engasjert

MOT

Innhold

INNLEIING.....	3
DEN KOMMUNALE REKNESKAPEN – REKNESKAPSPRINSIPP	4
HOVUDOVERSIKTER	5
REKNESKAPSSKJEMA.....	9
NOTAR.....	12
DRIFTSREKNESKAP	23
ANSVAR: 1000 RÅDMANN	24
ANSVAR: 1200 LØNN OG PERSONAL	32
ANSVAR: 1400 IKT	33
ANSVAR: 1500 ØKONOMI.....	34
ANSVAR: 1600 UTVIKLING.....	36
ANSVAR: 1700 TENESTETORG	41
ANSVAR: 2101 ENGE SKULE	45
ANSVAR: 2103 RYGG SKULE	48
ANSVAR: 2105 SKÅNEVIK SKULE	50
ANSVAR: 2201 ENGE BARNEHAGE.....	52
ANSVAR: 2203 RYGG BARNEHAGE	53
ANSVAR: 2205 SKÅNEVIK BARNEHAGE	54
ANSVAR: 2300 KULTUR	55
ANSVAR: 3000 HELSE OG SOSIAL.....	58
ANSVAR: 3001 HS AVD. 1 BISTAND OG OMSORG.....	64
ANSVAR: 3002 HS AVD. 2 BISTAND OG OMSORG.....	65
ANSVAR: 3500 PLEIE OG OMSORG	66
ANSVAR: 3501 PLO AVD. 1 ETNE.....	69
ANSVAR: 3502 PLO AVD. 2 ETNE.....	70
ANSVAR: 3504 PLO AVD. SKÅNEVIK.....	71
ANSVAR: 3600 NAV KOMMUNE	73
ANSVAR: 4200 DRIFT/VEDLIKEHALD	75
ANSVAR: 5000 RÅDMANN - FINANS.....	83
INVESTERINGSREKNESKAP	98
BALANSE	120
EIGENDELAR	121
EIGENKAPITAL OG GJELD.....	122



ETNE KOMMUNE

KOMMUNEREKNESKAPEN 2012

Innleiing

Rekneskapen for Etne kommune vert med dette lagt fram.

Driftsrekneskapen er avslutta med eit netto driftsresultat på kr 12 184 495 mot justert budsjett på kr 5 678 939. Det rekneskapsmessige overskotet som kjem fram etter avsetjingar og bruk av avsetjingar, samt ev. inndekning av fjorårets underskot, vert på kr 3 698 825. Opphavleg budsjett var på kr 698 484.

Sum bruk av midlar var på kr 298 486 420, medan tilgang på midlar var på kr 306 794 240.

Arbeidskapitalen er auka med kr 8 873 868.

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

Etne, 13.03.2013

Elling Hetland
Rådmann



Den kommunale rekneskapen – rekneskapsprinsipp

Generelt

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

Uteståande fordringar

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

Aksjar og partar

Aksjar og partar er oppført til opphavleg innkjøpspris.

Anleggsmidlar/driftsmidlar

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

Fond

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

Kapitalkonto

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



Hovudoversikter

HOVUDOVERSIKT - DRIFTSREKNESKAPEN					
Kostra-art		Rekneskap 2012	Budsjett (end) 2012	Budsjett (oppr.) 2012	Rekneskap 2011
	Driftsinntekter				
600-619	Brukerbetalinger	11 018 218,73	9 975 056,00	10 224 062,00	10 034 090,89
620-670	Andre salgs- og leieinntekter	20 976 489,35	18 531 247,00	21 001 252,00	20 553 000,70
700-770	Overføringer med krav til motytelse	31 500 330,02	21 993 606,00	17 744 646,00	28 754 495,37
800	Rammetilskudd	117 217 508,00	117 842 000,00	117 398 000,00	109 909 148,00
810	Andre statlige overføringer	2 838 529,00	2 591 622,00	2 392 895,00	2 724 350,00
830-850, 880-890	Andre overføringer	1 992 040,60	2 709 092,00	2 699 244,00	3 382 816,46
870	Skatt på inntekt og formue	83 978 522,61	79 693 000,00	79 693 000,00	76 765 806,23
874	Eiendomsskatt	6 526 874,18	6 550 055,00	6 550 055,00	6 206 516,38
877	Andre direkte og indirekte skatter	3 891 018,00	3 902 540,00	3 826 000,00	3 696 022,00
	Sum driftsinntekter (B)	279 939 530,49	263 788 218,00	261 529 154,00	262 026 246,03
	Driftsutgifter				
010-080, 160-165	Lønnsutgifter	140 658 558,09	139 619 002,00	132 833 237,00	131 365 120,85
090-099	Sosiale utgifter	36 030 575,31	36 489 155,00	40 578 578,00	34 078 207,29
100-285 - (160-165)	Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	37 152 312,90	29 551 521,50	32 303 560,00	34 421 737,66
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	25 761 277,62	24 488 076,00	26 319 646,00	26 167 587,76
400-490	Overføringer	17 968 792,81	15 189 469,00	13 941 621,00	13 808 108,13
590	Avskrivninger	7 038 952,00	6 820 708,00	6 820 708,00	6 762 226,51
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0,00	0,00	-3 716 999,00	0,00
	Sum driftsutgifter (C)	264 610 468,73	252 157 931,50	249 080 351,00	246 602 988,20
	Brutto driftsresultat (D = B - C)	15 329 061,76	11 630 286,50	12 448 803,00	15 423 257,83
	Finansinntekter				
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	3 946 927,76	2 947 613,00	2 559 613,00	3 323 762,29
920	Mottatte avdrag på utlån	12 400,00	0,00	0,00	10 100,00
	Sum eksterne finansinntekter (E)	3 959 327,76	2 947 613,00	2 559 613,00	3 333 862,29
	Finansutgifter				
500	Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	7 101 919,37	8 663 119,00	8 663 119,00	6 137 736,98
510	Avdragsutgifter	7 037 000,00	7 036 550,00	7 036 550,00	5 591 507,00
520	Utlån	3 927,00	20 000,00	20 000,00	2 446,22
	Sum eksterne finansutgifter (F)	14 142 846,37	15 719 669,00	15 719 669,00	11 731 690,20
	Resultat eksterne finanstransaksjoner (G = E - F)	-10 183 518,61	-12 772 056,00	-13 160 056,00	-8 397 827,91
990	Motpøst avskrivninger	7 038 952,00	6 820 708,00	6 820 708,00	6 762 226,51
	Netto driftsresultat (I)	12 184 495,15	5 678 938,50	6 109 455,00	13 787 656,43
	Interne finanstransaksjoner				
930	Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	8 138 323,57	8 138 323,57	0,00	2 206 693,85
940	Bruk av disposisjonsfond	12 356 195,50	13 327 265,50	2 818 516,00	4 705 058,45
950	Bruk av bundne fond	4 777 783,59	2 441 951,00	1 301 070,00	3 771 872,78
960	Bruk av likviditetsreserver	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum bruk av avsetninger (J)	25 272 302,66	23 907 540,07	4 119 586,00	10 683 625,08
570	Overført til investeringsregnskapet	2 559 601,40	2 783 583,00	2 296 447,00	2 368 596,51
530	Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
540	Avsetninger til disposisjonsfond	25 898 476,41	25 445 423,57	7 115 594,00	10 798 036,73
550	Avsetninger til bundne fond	5 299 895,47	1 357 472,00	817 000,00	3 166 324,70
560	Avsetninger til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum avsetninger (K)	33 757 973,28	29 586 478,57	10 229 041,00	16 332 957,94
580	Årets rekneskapsmessige mindreforbruk	3 698 824,53	0,00	0,00	8 138 323,57
980	Årets rekneskapsmessige meirforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum (L = I + J - K)	3 698 824,53	0,00	0,00	8 138 323,57



Hovudoversikter

HOVUDOVERSIKT - INVESTERINGSREKNESEKAPEN					
Kostra-art		Rekneskap 2012	Budsjett(end) 2012	Budsjett(oppr.) 2012	Rekneskap 2011
	Inntekter				
660-670	Salg av driftsmidler og fast eiendom	39 561,00	0,00	0,00	1 734 075,00
600-650	Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
700-780	Overføringer med krav til motytelse	43 000,00	0,00	0,00	0,00
800-810	Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
830-890	Andre overføringer	200 000,00	0,00	0,00	9 249 205,00
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum inntekter (L)	282 561,00	0,00	0,00	10 983 280,00
	Utgifter				
010-080, 160-165	Lønnsutgifter	2 676,64	0,00	0,00	111 578,15
090-099	Sosiale utgifter	157,35	0,00	0,00	34 121,93
100-285 - (160-165)	Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	14 240 976,78	36 837 249,00	18 704 000,00	22 791 233,00
300-380	Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	42 422,45
400-490	Overføringer	4 882 517,81	1 500 000,00	1 500 000,00	4 621 157,41
500	Renteutgifter, provisjoner og andre fin.utg.	1 714,57	0,00	0,00	24,16
690 + (290-790)	Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum utgifter (M)	19 128 043,15	38 337 249,00	20 204 000,00	27 600 537,10
	Finanstransaksjoner				
510	Avdragsutgifter	1 556 878,00	1 703 296,00	1 703 296,00	1 446 791,00
520	Utlån	5 600 000,00	5 500 000,00	4 000 000,00	20 870 000,00
529	Kjøp av aksjer og andeler	487 136,00	487 136,00	0,00	460 353,00
530	Dekning av tidlegare års udekk	0,00	0,00	0,00	0,00
548	Avsetninger til ubundne investeringsfond	2 408 670,21	0,00	0,00	16 347 463,02
550	Avsetninger til bundne fond	1 436 291,38	0,00	0,00	658 904,31
560	Avsetninger til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum Finans- og finansieringstransaksjoner (N)	11 488 975,59	7 690 432,00	5 703 296,00	39 783 511,33
	Finansieringsbehov (O= M + N - L)	30 334 457,74	46 027 681,00	25 907 296,00	56 400 768,43
	Dekkast slik:				
910	Bruk av lån	19 533 950,97	37 433 084,00	20 100 000,00	42 557 939,63
920	Mottatte avdrag på utlån	3 078 869,38	1 703 296,00	1 703 296,00	2 191 395,31
929	Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	3 413 117,51
930	Bruk av tidlegare års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
970	Overføringer fra driftsregnskapet	2 559 601,40	487 136,00	0,00	2 368 596,51
940	Bruk av disposisjonsfond	731 013,99	690 165,00	140 000,00	3 288 748,52
948	Bruk av ubundne investeringsfond	4 176 022,00	5 464 000,00	3 964 000,00	2 580 970,95
950	Bruk av bundne fond	255 000,00	250 000,00	0,00	0,00
960	Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum Finansiering (R)	30 334 457,74	46 027 681,00	25 907 296,00	56 400 768,43
580	Udisponert overskott	0,00	0,00	0,00	0,00
980	Udekk 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)	+	279 939 530,49
600-670, 700-770, 800-890	Inntekter investeringsdel (sum=L - 900-905)	+	282 561,00
900-929	Innbetalinger ved eksterne finanstrans. driftsdel (sum=E)	+	3 959 327,76
900-929	Innbetalinger ved eksterne finanstrans. investeringsdel	+	22 612 820,35
	Sum tilgang av midlar	=	306 794 239,60
Bruk av midlar			
010-285, 300-480, -690	Utgifter driftsdel (sum=C - 590)	+	257 571 516,73
010-285, 300-480, -690	Utgifter investeringsdel (sum=M - 590)	+	19 126 328,58
500-529	Utbetaling ved eksterne finanstrans. driftsdel (sum=F)	+	14 142 846,37
500-529	Utbetaling ved eksterne finanstrans. investeringsdel	+	7 645 728,57
	Sum bruk av midlar	=	298 486 420,25
	Differanse (tilgang - bruk)	=	8 307 819,35
2.9100	Memoriakonto ubrukte lånemidler (+ ved auke)	+	566 049,03
	Endring i arbeidskapital	=	8 873 868,38
530-560 + 580	Avsetningar drift	+	34 897 196,41
530-560 + 580	Avsetningar investering	+	3 844 961,59
930-960	Bruk av avsetningar drift	-	25 272 302,66
930-960	Bruk av avsetningar investeringar	-	5 162 035,99
980	Til avsetning seinare år drift	-	0,00
980	Til avsetning seinare år investering	-	0,00
	Netto avsetningar	=	8 307 819,35



HOVUDOVERSIKT - BALANSE			
Kapittel		Saldo pr. 31.12.2012	Saldo pr. 31.12.2011
	Eigendelar		
2.2	Anleggsmidler	507 165 269,84	482 191 134,82
2.27 - 2.29	Faste eiendommer og anlegg	205 287 811,95	201 156 314,26
2.24 - 2.26	Utstyr, maskiner og transportmidler	9 644 267,98	8 536 518,08
2.22 - 2.23	Utlån	39 683 794,91	37 960 193,48
2.21	Aksjer og andeler	4 601 422,00	4 181 336,00
2.20	Pensjonsmidlar	247 947 973,00	230 356 773,00
2.1	Omløpsmidlar	130 278 926,85	118 053 666,39
2.13 - 2.17	Kortsiktige fordringer	16 432 831,97	17 329 016,03
2.19	Premieavvik	18 579 761,34	12 772 483,34
2.18	Aksjer og andeler	0,00	0,00
2.12	Sertifikater	0,00	0,00
2.11	Obligasjoner	0,00	169 500,00
2.10	Kasse, postgiro, bankinnskudd	95 266 333,54	87 782 667,02
	Sum eigendelar	637 444 196,69	600 244 801,21
	Eigenkapital og gjeld		
2.5	Eigenkapital	49 355 274,73	51 396 259,33
2.56 - 2.58	Disposisjonsfond	40 026 390,21	27 215 123,29
2.51 - 2.52	Bundne driftsfond	9 087 403,92	8 820 292,04
2.53 - 2.54	Ubundne investeringsfond	17 837 287,54	19 604 639,33
2.55	Bundne investeringsfond	3 435 823,25	1 999 531,87
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	3 698 824,52	8 138 323,56
2.5900	Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
2.5960	Udisponert i investeringsrekneskapen	95 936,37	95 936,37
2.5970	Udekka i investeringsrekneskapen	0,00	0,00
2.5980	Likviditetsreserve	0,00	0,00
2.5990	Kapitalkonto	-20 777 954,09	-10 429 150,14
	Gjeld		
2.4	Langsiktig gjeld	544 004 319,00	508 115 331,00
2.40	Pensjonsforpliktelsar	324 907 632,00	300 524 765,00
2.41 - 2.42	Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
2.43 - 2.44	Sertifikatlån	0,00	51 233 000,00
2.45 - 2.49	Andre lån	219 096 687,00	156 357 566,00
2.3	Kortsiktig gjeld	44 084 602,96	40 733 210,88
2.31	Kassekredittlån	0,00	0,00
2.32 - 2.32	Annen kortsiktig gjeld	42 094 710,76	38 540 925,44
2.39	Premieavvik	1 989 892,20	2 192 285,44
	Sum Eigenkapital og gjeld	637 444 196,69	600 244 801,21
	Memoriakonto		
2.9	Memoriakonto	30 546 632,31	29 980 583,28
2.9100	Ubrukte lånemidler	15 854 880,36	15 288 831,33
2.92 - 2.9899	Andre memoriakonti	14 691 751,95	14 691 751,95
2.9999	Motkonto for memoriakontiene	-30 546 632,31	-29 980 583,28



Rekneskapsskjema

Rekneskapsskjema 1A - Driftsrekneskapen						
Kostra-art			Rekneskap 2012	Budsjett (end) 2012	Budsjett 2012	Rekneskap 2011
870	Skatt på inntekt og formue	+	83 978 523	79 693 000	79 693 000	76 765 806
800	Ordinært rammetilskot	+	117 217 508	117 842 000	117 398 000	109 909 148
874	Eigedomsskatt verk og bruk	+	6 526 874	6 550 055	6 550 055	6 206 516
877	Andre direkte eller indirekte skatter	+	3 891 018	3 902 540	3 826 000	3 696 022
810	Andre generelle statstilskott	+	2 838 529	2 591 622	2 392 895	2 724 350
	Sum frie disponible inntekter	=	214 452 452	210 579 217	209 859 950	199 301 842
	Finansinntekter					
900-905	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	+	3 946 927	2 947 613	2 559 613	3 323 762
909	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	+	0	0	0	0
500	Renteutg., provisjonar og andre finansutgifter	−	7 101 919	8 663 119	8 663 119	6 137 737
509	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	−	0	0	0	0
510	Avdrag på lån	−	7 037 000	7 036 550	7 036 550	5 591 507
	Netto finansinntekter/-utgifter	=	-10 191 992	-12 752 056	-13 140 056	-8 405 482
	Avsetningar					
530	Til dekning av tidlegare rek. mindreforbruk	−	0	0	0	0
540,548,560	Til ubundne avsetningar	−	25 898 476	25 445 424	7 115 594	10 798 037
550	Til bundne avsetningar	−	5 299 895	1 357 472	817 000	3 166 325
930	Bruk av tidlegare års rek. mindreforbruk	+	8 138 324	8 138 324	0	2 206 694
940, 960	Bruk av ubundne avsetningar	+	12 356 196	13 327 266	2 818 516	4 705 058
950	Bruk av bundne avsetningar	+	4 777 784	2 441 951	1 301 070	3 771 873
	Netto avsetningar	=	-5 926 067	-2 895 355	-3 813 008	-3 280 737
570	Overført til investeringsrekneskapen	−	2 559 601	2 783 583	2 296 447	2 368 596
	Til fordeling drift	=	195 774 792	192 148 223	190 610 439	185 247 027
	Sum fordelt til drift (frå skjema 1B)	=	192 075 967	192 148 223	190 610 439	177 108 703
580	Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	=	-3 698 825	0	0	-8 138 324

Rekneskapsskjema 1B - Driftsrekneskapen					
Ansvar		Rekneskap 2012	Budsjett (end) 2012	Budsjett 2012	Rekneskap 2011
	Til fordeling drift (frå rekneskapsskjema 1A)	195 774 792	192 148 223	190 610 439	185 247 027
	Fordelt slik:				
1000	RÅDMANN	15 310 860	16 477 982	25 178 280	14 755 908
1200	LØNN OG PERSONAL	2 612 554	2 579 084	2 265 167	2 249 114
1400	IKT	3 574 433	3 634 745	3 471 048	3 776 632
1500	ØKONOMI	4 484 338	4 917 876	5 077 319	3 843 023
1600	UTVIKLING	9 390 395	9 665 321	8 847 174	9 669 649
1700	TENESTETORG	3 541 797	4 118 332	4 133 117	3 334 030
2101	ENGE SKULE	31 338 207	30 317 543	28 827 882	30 128 455
2103	RYGG SKULE	3 963 414	3 827 163	3 448 255	3 621 263
2105	SKÅNEVIK SKULE	12 261 872	12 238 532	11 903 948	12 194 796
2201	ENGE BARNEHAGE	9 786 709	9 821 291	9 025 658	9 415 304
2203	RYGG BARNEHAGE	2 501 335	2 238 518	1 767 664	1 819 897
2205	SKÅNEVIK BARNEHAGE	5 538 894	5 520 213	4 533 501	4 620 752
2300	KULTUR	7 426 133	7 866 756	8 370 252	7 483 397
3000	HELSE OG SOSIAL	25 330 588	26 033 544	26 978 378	26 628 790
3001	HS AVD.1 BISTAND OMSORG	1 601 069	1 101 812	0	0
3002	HS AVD.2 BISTAND OMSORG	1 942 051	1 497 028	0	0
3500	PLEIE- OG OMS.TENESTER, FELLES	2 653 973	2 631 066	3 576 059	3 689 865
3501	PLO AVD. 1 ETNE	15 095 776	14 218 529	13 281 661	13 285 043
3502	PLO AVD. 2 ETNE	17 292 175	16 676 547	15 333 911	15 066 839
3504	PLO AVD. SKÅNEVIK	14 888 428	14 989 249	14 470 138	14 150 808
3600	NAV KOMMUNE	2 706 887	3 530 916	3 346 416	2 906 583
4200	DRIFT/VEDLIKEHALD	10 358 359	10 847 043	9 365 740	9 424 595
5000	RÅDMANN - FINANS	-11 524 281	-12 600 866	-12 591 129	-14 956 043
	Sum fordelt til ordinær drift	192 075 969	192 148 223	190 610 439	177 108 700
	Rekneskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	3 698 823	0	0	8 138 327
	Fordelt til drift	195 774 792	192 148 223	190 610 439	185 247 027



Rekneskapsskjema

Rekneskapsskjema 2A - Investeringsrekneskapen						
Kostra-art	Driftsinntekter		Rekneskap 2012	Budsjett(end) 2012	Budsjett 2012	Rekneskap 2011
010-490,500,690,790	Investeringar i anleggsmidler	+	19 128 043,15	38 337 249,00	20 204 000,00	27 600 537,10
520,529	Utlån og forskutteringar	+	6 087 136,00	5 987 136,00	4 000 000,00	21 330 353,00
510,500	Avdrag på lån	+	1 556 878,00	1 703 296,00	1 703 296,00	1 446 791,00
530-560	Avsetningar	+	3 844 961,59	0,00	0,00	17 006 367,33
	Årets finansieringsbehov	=	30 617 018,74	46 027 681,00	25 907 296,00	67 384 048,43
	Finansiert slik:					
910	Bruk av lånemidler	+	19 533 950,97	37 433 084,00	20 100 000,00	42 557 939,63
660,670,929	Inntekter frå sal av anleggsmidler	+	39 561,00	0,00	0,00	5 147 192,51
810-850,880,890	Tilskott til investeringar	+	200 000,00	0,00	0,00	9 249 205,00
920,700-770	Mottekne avdrag på utlån og refusjonar	+	3 121 869,38	1 703 296,00	1 703 296,00	2 191 395,31
600-650,900,905	Andre inntekter	+	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sum ekstern finansiering	=	22 895 381,35	39 136 380,00	21 803 296,00	59 145 732,45
970	Overført frå driftsrekneskapen	+	2 559 601,40	487 136,00	0,00	2 368 596,51
930-960	Bruk av avsetningar	+	5 162 035,99	6 404 165,00	4 104 000,00	5 869 719,47
	Sum finansiering	=	30 617 018,74	46 027 681,00	25 907 296,00	67 384 048,43
580/980	Udekka/udisponert	=	0,00	0,00	0,00	0,00



Rekneskapsskjema

Rekneskapsskjema 2B - Investeringsrekneskapen				
Prosjekt	Rekneskap 2012	Budsjett(end) 2012	Budsjett 2012	Rekneskap 2011
Til investeringar i anleggsmidlar (frå skjema 2A)	19 128 043,15	38 337 249,00	20 204 000,00	27 600 537,10
Fordelt slik:				
50001 GRUNNINNLØYSING UTBYGGING AREAL	2 344	4 663 526	1 500 000	64 348
50005 OPPGRADERING AV KOMMUNALE VEGAR	0	1 941 546	1 000 000	0
50007 EDB-INVESTERINGAR	272 375	362 382	200 000	168 022
50015 GJENNOMFØRING REGULERINGSPLAN	0	1 045 372	0	13 637
50017 OPPRUSTING KOMMUNALE BYGNINGAR	0	1 437 066	500 000	0
50024 UTLÅN - FORMIDLINGSLÅN (HBANK)	-10 944	0	0	0
50027 DIVERSE INNNT/UTG.VEDK.KAPITALREKNESKAP	1 500 000	1 500 000	1 500 000	0
50032 SAL AV TOMTER NÆRING	0	0	0	12 632
50033 SAL AV BUSTADTOMTER	0	0	0	30 246
50049 FERDIGSTILLING - EIKANES (MØRKELI)	129 674	0	0	39 550
50076 BUSTADOMRÅDE FITJA (2005)	0	0	0	0
50080 TILBYGG SILANLEGG (2006)	2 606	159 187	0	11 733
50090 NY VMVARE-SERVER (2007)	0	0	0	0
50096 NY BRANNSENTRAL, ETNE OMSORGSSENTER (2008)	125 000	125 000	0	0
50099 BIRKENESBØEN (2008)	0	136 550	0	0
50100 VA-ANLEGG PLANTESKULEN/ENGE (2008)	0	1 621	0	0
50106 REP. VANNLEKASJE SJOARGARDEN (2009)	0	360 163	0	44 358
50107 PUMPESTASJON PRESTABEKKEN (2009)	0	620 687	0	0
50108 PUMPESTASJON GJERDE/ETNESJØEN (2009)	0	974 626	0	53 106
50109 HYTTE SANDVIK (2009)	0	2 000 000	0	0
50115 SKAKKESENTER, BIBLIOTEK (2010)	2 413 413	1 364 995	0	7 685 005
50116 SKAKKESENTER, KULTURSKULE, UNDERVISNING (2010)	980 000	787 554	0	12 446
50117 ENGE KUNSTGRASBANE (2010)	22 835	0	0	9 300 184
50118 BYGG, DRIFT OG VEDLIKEHALD (2010)	0	0	0	616 979
50119 LURASUND-KVAMMEN (2009)	0	0	0	261 665
50123 ETNE OMS.SENTER, NYBYGG (2013)	191 279	260 332	0	1 539 048
50126 OPPGRADERING KJØKKENUTSTYR ETNE OMS.SENTER (2010)	0	0	0	0
50127 UTBETRING VEG BAKKA-EIKEMO (2010)	0	0	0	59 716
50128 OMBYGGING ROM TINGHUSET (2011)	312 598	228 348	0	859 347
50129 UTBYGGING AV BARNEHAGEN I SKÅNEVIK (2011)	10 133 712	12 817 043	10 900 000	728 946
50130 KJØP AV BUSS TIL KOMMUNALE TENESTER (2011)	11 650	40 000	0	825 000
50131 OPPGRADERING VAR-OMRÅDA (2011)	0	3 769 397	2 000 000	0
50132 ENGE KUNSTGR. BANE, P-PLASS M/SYKKEL OG GANGSTI (2011)	112 417	0	0	1 562 561
50133 BALLBINGE SÆVAREID (2011)	1 392	0	0	418 218
50134 BALLBINGE RYGG (2011)	257 434	0	0	250 000
50135 BALLBINGE SØRSTRANDA (2011)	36 103	0	0	481 348
50136 BERBARE PCAR/SMARTBOARD ENGE SKULE (2012)	408 800	416 250	416 250	0
50137 BERBARE PCAR/SMARTBOARD SKÅNEVIK SKULE (2012)	141 473	147 750	147 750	0
50138 TRAKTOR KUNSTGRASBANEN (2012)	447 173	300 000	300 000	0
50139 STRAUMAGGREGAT TINGHUSET (2012)	0	320 000	320 000	0
50140 ENØK-TILTAK BASSENGET (2012)	157 759	450 000	450 000	0
50141 ARBEIDSKYRKJA - OPPARBEIDING AV VEG OG P-PLASS (2012)	34 738	800 000	800 000	0
50142 OPPGRAD.KJELLARTRAPP ETNE OMS.S.(2011)	12 099	12 099	0	116 853
50143 INVENTAR OG UTSTYR BIBLIOTEKET (2011)	321 864	109 559	0	1 417 364
50144 ETNE HELSESENTER, GJENBRUK (2013)	84 269	150 000	0	40 200
50145 LEIKEPlass ENGE BARNEHAGE OPPGRAD. (2012)	0	170 000	170 000	0
50146 NYTT INVENTAR OG UTSTYR ENGE BARNEHAGE (2011)	0	0	0	168 284
50148 VENTEROM TJELMELAND (2011)	4 275	0	0	143 940
50149 OPPGRADERING TAK SKÅNEVIK SKULE (2012)	215 666	215 666	0	0
50150 HOVUDPLAN VATN (2012)	230 603	230 603	0	0
50151 LEKNESTANGEN	169 927	169 927	0	0
50152 NY BIL VA (2012)	255 000	250 000	0	0
55000 PLANARB. ETNE SENTRUM AUST	0	0	0	11 955
55001 PLANARB. IND.OMRÅDE LEKNESTANGEN VEST	0	0	0	3 500
55002 PLANARB. NÆRINGSOMR. FISKE	0	0	0	3 500
55003 PLANARB. MØRKELIKRYSET	20 050	0	0	358 911
55004 PLANARB. GANG/SYKKELVEG ETNE-HÅFOSS	130 460	0	0	297 935
SUM	19 128 043,15	38 337 249,00	20 204 000,00	27 600 537,00





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

Til kommunestyret i Etne kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 06.05.13
Journalført: 13/181106
Arkivkode: 260

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Etne kommune som viser kr 195 774 792 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 3 698 824. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2012, 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 2012 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Offices

Oslo	Haugesund	Sandnessjøen
Ålesund	Kragerø	Stavanger
Arendal	Kristiansand	Stord
Bergen	Larvik	Strøme
Bodø	Mo i Rana	Tromsø
Elverum	Molde	Trondheim
Finnøy	Narvik	Tvedestrand
Grimstad	Rorvik	Ålesund
Hauger	Sandnessjøen	

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Utsegn om andre tilhøve*Konklusjon om budsjett*

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskriven ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 3. mai 2013

KPMG AS



Willy Hauge

Statsautorisert revisor

Kopi:

Kontrollutvalet

Formannskapet

Rådmannen

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.05.13	08/13
Kommunestyret	18.06.13	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

RAPPORT FRÅ FORVALTNINGSREVISJON – ØYANE ASVO AS

Vedlegg: Førebels rapport frå forvaltningsrevisjon av Øyane Asvo AS – utarbeida av KPMG

Bakgrunn:

I Etne kommune sin plan for selskapskontroll 2008-2011 var Øyane Asvo eit av dei aktuelle prosjekta. Av ulike årsaker blei bestilling ikkje sett i kraft i den perioden. I ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2016 er Øyane Asvo tatt inn som prioritert prosjekt i både Vindafjord og Etne kommune.

Vindafjord kommunestyre gjorde på møte den 11.09.12, sak 62/12 om kapitaltilførsel til Øyane Asvo AS mellom anna følgjande vedtak:

5. Kommunestyret ber kontrollutvalet gå gjennom drifta av selskapet.

Kontrollutvalet i Vindafjord starta hausten 2012 ein prosess for å gjennomføra ein slik gjennomgang av drifta til Øyane Asvo AS. Etne kontrollutval vart bedne om å delta og dele kostnadane 50/50 i samsvar med ny eigarstruktur.

KPMG vart bedne om å laga ein prosjektplan for å gjennomføra ein forvaltningsrevisjon av selskapet. Prosjektplanen vart motteken av sekretariatet den 13.11.12. Utifrå denne gjorde Etne kontrollutval følgjande vedtak i møte 26.11.12, sak 24/12:

Kontrollutvalet i Etne bestiller saman med kontrollutvalet i Vindafjord ein forvaltningsrevisjon av Øyane Asvo AS i tråd med det utkastet til prosjektmandat som ligg føre.

Føresetnad for å setje i gang arbeidet er at vidare drift i Øyane Asvo AS er avklara. Prosjektet skal gjerast innafor ei tidsramme på 200 timar og vert ferdig innan utgangen av april 2013.

Prosjektstart blei utsett til ei avklaring kring den økonomiske stoda til selskapet vart nærare avklara. Ny prosjektplan vart motteken frå KPMG 15.02.13. Det blei gitt klarsignal til KPMG i slutten av februar 2013 om at dei kunne byrja.

Revisor fekk difor noko kortare tid på seg enn fyst planlagd for å gjennomføra prosjektet. Sekretariatet vil likevel seie seg nøgd med det arbeidet som er lagt fram og gje ros til KPMG for godt arbeid innafor korte tidsfristar.

Mandat:

Føremålet var å undersøkje og vurdere selskapet sin vanskelege økonomiske situasjon. Følgjande problemstillingar er undersøkt:

1. *Korleis er den økonomiske situasjonen til Øyane Asvo AS p.t. og korleis har situasjonen utvikla seg frå 2009?*
2. *Kva er dei viktigaste årsakene til at selskapet er i ei økonomisk krevjande stilling?*
3. *Korleis har strategisk viktige avgjerder vore forankra i styre og hjå eigarane?*
4. *Kva form for analyse og konsekvensvurderingar har lege til grunn for strategisk viktige avgjerder?*
5. *Sett i lys av punkt 1-4; kva er dei viktigaste føresetnadene for å sikre ei økonomisk berekraftig drift av selskapet i framtida?*

Saksorientering:

KPMG v/ Øyvind Hauge Støle skriv i e-post den 30.04.13 til ordførarane og styreleiar (med kopi til rådmenna og sekretariat) følgjande:

KPMG oversender med dette høyringsutkast for forvaltningsrevisjonsrapport for Øyane Asvo AS.

Formålet med høyringa er todelt

- *Oppklare eventuelle faktafeil/misforståingar i rapportutkastet*
- *Gi eigarar og styreleiar moglegheit til å gi ein formell uttale til rapporten*

Med omsyn til punkt 1, ber vi om at kommunen tek kontakt og formidlar eventuelle innspel fortløpande og så raskt som mogleg, slik at KPMG kan vurdere justeringar. I denne konkrete saka ber vi og om at eigarar og styreleiar vurderar behov for å unnta informasjon som kjem fram i rapporten frå offentlegheita

Vi ber om eventuelle høyringsuttaler innan tirsdag 7. mai kl 12. Høyringsuttalene vil bli tatt inn i sin heilskap i den endelege rapporten som skal handsamast i kontrollutvala i eigarkommunane 13. (Etne) og 15. (Vindafjord) mai.

Rapporten er no på høyring med frist til 07.05.13.

Hovudbodskap i rapporten er:

Hovudfunn vert presentert samla for problemstilling 1 og 2, deretter for problemstilling 3 og 4. Under problemstilling 5 vert oppsummerande vurderingar og tilrådingar presentert.

Under problemstilling 1 og 2 har revisjonen peika på desse hovudpunkta:

- Investering i nytt bygg og nye fasilitetar. Det blir peika på manglande avgjerdsgrunnlag og manglande styring.
- Økonomi/daglig drift. Det blir peika på fleira manglar, til dømes manglande kostnadsfokus, dårlig nytta maskin og bilpark, manglande oversikt og administrative rutinar, samt manglande informasjon til styre.
- Sårbarheit overfor konjunktursvingingar. Det blir peika på få og store kundar, og eit urealistisk prognosearbeid.

Under problemstilling 3 og 4 har revisjonen peika på desse hovudpunkta:

- Eigarstyring. Det blir peika på at aksjeloven har i hovudsak blitt følgt. Det har vore lite fokus på eigenkapitalen. Hovudaksjonær burde vore ein meir aktiv eigar.
- Selskapsstyring. Det blir peika på at styret har i periodar ikkje følgt opp sitt ansvar. Avgjerdsgrunnlaget for investeringane i 2009 var mangelfulle. Etter 2011 har dette fungert noko betre.
- Administrativ styring. Det blir peika på at styringa av selskapet fram til 2011 ikkje var fullt ut i tråd med aksjeloven. Frå hausten 2011 har ein ryddeprosess betra situasjonen.

Under problemstilling 5 har revisjonen peika på desse hovudpunkta:

- Pågåande oppryddingsprosess. Mange konkrete tiltak har blitt gjort. Særskilt tiltak for å styrke styringa og redusere kostnader.
- Rekneskapen viser framleis ein pressa situasjon. Kostnader og kortsiktig gjeld er betydeleg redusert.
- Revisjonen tilrår ein grundig økonomisk analyse av selskapet.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kommunestyret og kontrollutvalet vedtar å be styret følgja revisjonen sine tilrådingar.

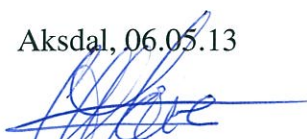
Det kjem fram av rapporten at det blir arbeidd med mange tiltak for å betre styringa og drifta av selskapet. Sekretariatet vil tilrå at det blir sett ein frist til styret om å gje ein tilbakemelding på status for arbeidet – fristen blir sett til 31.12.13.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram 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

Aksdal, 06.05.13



Odd Gunnar Høie
Utvælssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	13.05.13	09/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

UTKAST TIL PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON AV STRATEGI, MÅLSTYRING OG INTERNKONTROLL

Saksvedlegg: Prosjektplan – forvaltningsrevisjon av strategi, målstyring og internkontroll - utarbeida av KPMG AS

Bakgrunn:

Kontrollutvalet vedtok i møte 25.02.13, sak 04/13 følgjande:

Etne kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Strategi, målstyring og internkontroll» til neste møte i mai 2013.

Saksorientering:

KPMG har utarbeida ein prosjektplan som følgjer vedlagt. I utkastet er aktuelle problemstillingar i samband med ein forvaltningsrevisjon av Strategi, målstyring og internkontroll i Etne kommune klargjort.

I prosjektplanen blir desse problemstillingane skissert som aktuelle:

- *Kva målstyringssystem har kommunen?*
- *Skildring av målstyringssystemet til kommunen; strategiar, mål, tiltak, ansvar for iverksetting av tiltak, rapportering mv.*
- *I kva grad er målstyringssystemet sett i verk i kommunen; på strategisk og operativt nivå?*
- *Kva er årsaker til eventuelle manglar ved iverksetting av målstyringssystemet?*

Utvalet må sjølv ta stilling til om problemstillingane dekkjer dei spørsmåla og områda som er aktuelle å få klårlagt.

KPMG reknar med å kunne gjennomføra prosjektet innafor ei tidsramme på 150 timar.

Timaprisen er avtala gjennom rammaavtalen.

Det er i 2013 budsjettert med ei ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll på maksimalt 250 timar.

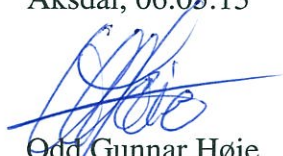
KPMG reknar med å starte opp prosjektet i mai/juni og kunne leggja fram endeleg rapport til kontrollutvalet i november 2013.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Etne tingar ein forvaltningsrevisjon av Strategi, målstyring og internkontroll i Etne kommune i fylgje vedlagde prosjektplan frå KPMG, eventuelt med desse endringane/tilføyningane:

Ramma vert sett til 150 timar.

Aksdal, 06.05.13



Odd Gunnar Høie
Utvallssekretær



PROSJEKTPLAN

Laga iht. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon

PROSJEKTNAVN **Strategi, målstyring og internkontroll**

Forvaltningsrevisjon

KOMMUNE/nr

Etne kommune/ 1211

UTFØRENDE REVISORER

Oppdragsansvarlig revisor: Willy Hauge

Prosjektleder: Øivind Hauge Støle

Prosjektmedarbeider: Åse Østensjø

Prosjektmedarbeider: Kari Hesjedal

Prosjektmedarbeider: Ingvill Strand

VURDERING AV HABILITET (Iht forskrift om revisjon og kommuneloven § 79)

Etter vår vurdering vil ingen av dei utførande revisorar få habilitetsproblem ved gjennomføringa av dette prosjektet, jfr. eignerklærings skjema.

BAKGRUNN, FØREMÅL OG GJENNOMFØRING

Bakgrunn

Den 25. februar bad kontrollutvalet KPMG om å utarbeide ein prosjektplan til ein forvaltningsrevisjon som skal sjå nærare på *strategi, målstyring og internkontroll* i Etne kommune. Dette er eit prioritert område i kommunen sin plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015.

Kommuneplanen fastslår at Etne kommune skal vera ein heilskapleg og målstyrt kommune. Det blei vedtatt i K-sak 048/07 at:

Etne kommune vedtar målstyringssystemet slik det framkjem i saksutgreiinga. Systemet vert tatt i bruk i samband med budsjetthandsaminga hausten 2007, og rapportering våren 2008. Brukarundersøking vert gjennomført i år som sluttar på partal, og medarbeidarundersøking i år som sluttar på oddetal.

I 2011 blei det gjennomført eit arbeid med strategiske mål, strategikart og verdier som ein del av målstyringssystemet. Dette blei vedtatt i K-sak 060/11.

Måldelen i kommuneplanen (2006 – 2013) inneheld visjon, overordna mål, mål og strategiar/tiltak for dei ulike politikkområda. Måla i er i K-sak 048/07 knytt opp til fokusområda Brukar og teneste, Organisasjon og medarbeidar, Samfunn og Økonomi.

Strategikartet inneheld dei same fokusområda, for kvart fokusområde er det føreslått eit strategisk mål, indikatorar, måltal, tiltak og ansvar. Intensjonen er at strategikarta for dei enkelte einingane skal ha den same oppbygginga, med utgangspunkt i det overordna vedtekne strategikartet.

Mål, styring og rapportering er grunnleggjande i internkontroll. God internkontroll er eit verkemiddel for å sikre at mål blir nådd og krav etterlevd. I samband med utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, meiner halvparten av einingsleiarane at internkontrollen i stor eller svært stor grad har eit forbedringspotensiale. Uklare ansvarsforhold og ikkje god nok implementering vart trekt fram som årsak.

I samband med utarbeiding av denne prosjektplanen har KPMG hatt samtale med rådmannen. Utvikling av mål, strategiar og internkontroll er eit pågåande arbeid i kommunen. Utviklingspotensiale er mellom anna knytt til operasjonalisering av mål og strategi (utvikling av tiltak, implementering av strategikart i einingar mv) og rapportering. For kommunen er det sentralt å ha og vidareutvikle eit system som både er tilpassa eigen organisasjon og eigenart, som er tenleg for kommunen sin organisasjon, og som ikkje er for ressurskrevjande å etterleve i ein travel arbeidskvardag.

På denne bakgrunn rår KPMG til at forvaltningsrevisjonen fokuserer på iverksetting av kommunen sitt målstyringssystem slik det ligg føre i dag, ansvar for iverksetting,

etterleving av målstyringssystemet i organisasjonen og årsaker til eventuelle manglar.

Føremål og avgrensing

Til grunn for denne forvaltningsrevisjonen ligg at kommunen sitt målstyringssystem framleis er under utvikling. Ein forvaltningsrevisjon vil kunne være ein nyttig gjennomgang av kommunen si iverksetting av målstyringssystemet. Forvaltningsrevisjonen kan nyttast for både å synleggjere kva kommune har lukkast med så langt, og kva som står att og bør utviklast vidare. Forvaltningsrevisjonen vil på denne måten vere eit konstruktivt bidrag og innspel til den pågåande arbeidet med å utvikle kommunen sitt målstyringssystemet.

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke i kva grad målstyringssystemet er sett i verk i kommunen, herunder kva som fungerer bra og kva eventuelle utfordringar kommunen har med iverksetting. Forvaltningsrevisjonen vil kartlegge årsaker til eventuelle utfordringar og føreslå forbetringstiltak.

Problemstillingar:

- Kva målstyringssystem har kommunen?
- Skildring av målstyringssystemet til kommunen; strategiar, mål, tiltak, ansvar for iverksetting av tiltak, rapportering mv.
- I kva grad er målstyringssystemet sett i verk i kommunen; på strategisk og operativt nivå?
- Kva er årsaker til eventuelle manglar ved iverksetting av målstyringssystemet?

REVISJONSKRITERIA (Jfr. pkt 25-29 i RSK 001)

Aktuelle kjelder for å utleie revisjonskriteria vil kunne vere:

- Politiske vedtak (K-sak 048/07 og K-sak 060/11)
- Kommuneplanen (samfunnsdelen)
- Kommunen sine egne mål og styringsdokument, strategikartet
- Kommuneloven (§ 23)

METODE (Jfr. pkt 30-34 i RSK 001)

Moglege teknikkar for å samle inn data kan være:

- Dokumentanalyse
- Intervju

- Spørreskjema

MILEPÆLER

- Oppstart mai/juni 2013
- Datainnsamling juni – september 2013
- Rapportutkast primo oktober 2013
- Høring medio oktober 2013
- Rapport oversendast KU innan utgangen av oktober 2013

RESSURSBEHOV; PLANLAGT TIDSFORBRUK

Estimert tidsbruk (interne ressursar KPMG):

- Oppdragsansvarleg revisor: 10 t
- Prosjektleder: 40 t
- Prosjektmedarbeidarar: 100 t
- Totalt: 150 t

PRIS

I samsvar med kontrakten.