

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 14. mai 2014
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

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 innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkallast.
Sakskartet vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

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

Rådmann og økonomisjef er invitert i sak 08/14

Sakliste:

06/14 Godkjenning av protokoll frå møte 19.02.14

07/14 Referat- og orienteringssaker 14.05.14

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

09/14 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Teknisk sektor»

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 07.05.14

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert saman med økonomisjef i sak 08/14)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.14	06/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 19.02.14

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 19.02.14

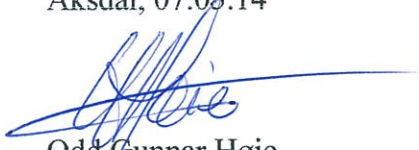
Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 19.02.14 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 19.02.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 07.05.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 19. februar 2014 blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiding av utvalsleiar Øyvind Haraldseid.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapsalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 17.00 (inkl. pause)
MØTANDE MEDLEMER:	Øyvind Haraldseid (H), Margrete Veim (Frp), Bjørg Borgemyr (Krf) og Anders Haugland (Sp)
FORFALL:	Nils Terje Oma (Ap)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
IKKJE MØTT:	1. vara Peder Lothe (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Randi Thorbjørnsen - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Ole Johan Vierdal
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 13.11.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 13.11.13 blir godkjent.

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.14

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.14:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 13.11.13 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 19.02.14

1. Statusrapport pr. februar 2014
2. Kst-vedtak 17.11.13, sak 073/13 - oppfølging av IKA IKS
3. Årsrapport for 2013 – frå Skatteoppkreveren i Vindafjord kommune
4. Skatterekneskapen for 2013
5. Rapport frå NKRF-konferansen, munnleg v/sekretær
6. Oversikt over statlege tilsyn i 2014 – frå Fylkesmannen i Rogaland
7. Møtet er satt! – handbok i møteleiing frå KS (eige hefte)
8. Kontrollrapport 2013 frå Skatteetaten – delt ut i møtet

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.14:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalet stilte spørsmål og drøfta sakene undervegs. Ordføraren bidrog med aktuelle orienteringar, mellom anna om det økonomiske resultatet for kommunen i 2013. Det låg ann til å bli svært bra, med et driftsresultat på rundt 8 %. Kontrollrapport 2013 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Vindafjord kommune frå Skatteetaten blei delt ut i møtet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.14:

Kontrollutvalet tek referatsakene 1 – 8 til orientering.

SAK 03/14 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2013

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013.

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.14:

Utvalet gjorde merksam på at Anders Haugland også sit i kommunestyret. Sekretariatet rettar opp dette før oversending. Medlemmene var elles nøgd med årsmeldinga slik den var framlagd.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.14:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013 med nemnde korrigering.

Innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 04/14 VAL/BESTILLING AV FORVALTNINGREVISJONS-PROSJEKT

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Alternativ 1

Vindafjord kontrollutval ber KPMG utarbeide ein prosjektplan om følgjande prosjekt «xxxx» til neste møte i utvalet.

eller

Alternativ 2

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport frå KPMG om «Samordning av tenester» i følgje prosjektplan av 15.12.13 og innanfor ei ramme på 220 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.14:

Leiar orienterte om kvifor han ikkje hadde godkjent den prosjektplanen KPMG hadde utarbeidd i tråd med vedtaket frå førre møtet. Han meinte problemstillingane blei for snevre sett i lys av kostnadane. Han refererte også frå ein samtale med ordføraren om saka. Leiar meinte at ein revisjon av teknisk sektor var meir aktuell. Ordføraren støtta framlegget. Utvalet drøfta leiar sitt framlegg og blei samd om å velja eit nytt prosjekt, og at dette skulle være innanfor teknisk sektor.

Revisor opplyste at dei ville fakturera for det arbeidet dei hadde hatt med prosjektplanen om «Samordning av tenester». Noko utvalet aksepterte.

Utvalet kom med innspel om kva område som revisjonen burde sjå nærare på: sakshandsaming, rutinar rundt anbod, intern organisering og kommunikasjon, korleis betre tilliten frå publikum.

Utvalet var samd om at leiar fekk mynde til å godkjenne prosjektplanen, men medlemmene skulle få den til uttale fyst.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.14:

Alternativ 1

Vindafjord kontrollutval ber KPMG utarbeide ein prosjektplan om følgjande prosjekt: «Teknisk sektor, tenesteområda areal og forvaltning og kommunaltekniske tenester».

Leiar får mynde til å godkjenne prosjektplanen etter samråd med medlemmene.

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

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

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

Handsaming i kontrollutvalet 19.02.14:

Sekretær innleia kort om saka. Ordføraren orienterte om utviklinga i selskapet og at det jamleg var eigarmøter. Selskapet hadde hatt stor fokus på å minke kostnadene og kanskje litt lite fokus på å skaffe nye kontraktar. Ordføraren meinte at både dagleg leiar og styret jobba bra for å betre situasjonen i selskapet. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs men elles ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.02.14 og innstilling til kommunestyret:

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

EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: 14.05.14, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 19.02.14

Øyvind Haraldseid
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.14	07/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.05.14**Saksvedlegg:**

- 9. Statusrapport pr. mai 2014
- 10. K-styrevedtak 22.04.14 – Oppfølging av Øyane ASVO AS
- 11. Protokoll frå representantskapsmøte – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
- 12. Representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
- 13. Protokoll frå representantskapsmøte – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
- 14. Representantskapsmøte 21.05.14, kl. 15.00 – HIM IKS
- 15. Representantskapsmøte 28.05.14, kl. 12.00 – Krisesenter Vest IKS
- 16. Generalforsamling 02.06.14, kl. 15.00 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 9 – 15 blir tatt til orientering.

Aksdal, 07.05.14



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mai 2014 - Kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Teknisk sektor	14.05.14	220 timar	Klar for bestilling	12.11.14	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroller					
Eigarskapskontroll	20.02.13	15.05.13	K-st 10.06.13	01.07.14	75 timar
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2012/2013

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Øyane Asvo	21.11.12	15.05.13	K-st 10.06.13	KU/K-st 19.02.14/ 22.04.14	100 timar
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	K-st 19.03.13	KU/K-st 13.11.13/ 17.12.13	
Andre saker					

VEDLEGG SAK 7/14

VINDAFJORD KOMMUNE

SAKSPAPIR

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	22.04.2014	018/14	MIV

Avgjerd av:	Arkiv: K1-	Arkivsaknr
Saksansv.: Kristian Birkeland	Objekt:	13/1030

OPPFØLGING AV RAPPORT FRÅ FORVALTNINGSREVISJON - ØYANE ASVO AS

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
8	I	24.02.2014	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	OVERSENDING AV SAK TIL KOMMUNESTYRET - OPPFØLGING AV ØYANE ASVO

Aktuelle lovar, forskrifter, avtalar, reglement m.m.:
Forskrift om kontrollutval.

Saka gjeld:
Oppfølging av rapport frå forvaltningsrevisjon – Øyane ASVO AS

Saksopplysningar:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 24.02.14 Kontrollutvalet si handsaming av sak 05/14; Oppfølging av rapport frå forvaltningsrevisjon – Øyane ASVO AS, for handsaming i kommunestyret.

Kontrollutvalet si handsaming i møte 19.02.14, sak 05/14:

Sekretær innleia kort om saka. Ordføraren orienterte om utviklinga i selskapet og at det jamleg var eigarmøter. Selskapet hadde hatt stor fokus på å minke kostnadene og kanskje litt lite fokus på å skaffe nye kontraktar. Ordføraren meinte at både dagleg leiar og styret jobba bra for å betre situasjonen i selskapet. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs men elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK I KONTROLLUTVALET OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:
Vindafjord kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Øyane ASVO AS når det gjeld oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport til orientering.

22.04.2014 KOMMUNESTYRET

Siv Bente Stople Østbø, Terje Halleland og Reidar Håvås gjekk frå som ugilde, jfr. Forvaltningslova §6, første ledd pkt. e).
Terje Grønstad møtte i staden for Halleland.

Kontrollutvalet si innstilling vart samrøystes vedtatt (med 23 røyster).

KS-018/14 VEDTAK SAMRØYSTES (MED 23 RØYSTER):

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

VEDLEGG SAK 7/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 2.05.14
Journalført:
Arkivkode:

PROTOKOLL

År 2014, den 24. april, ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, Bergelandsgaten 30, Stavanger.

SAKSLISTE:

Saksliste:

- 01/14 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
- 02/14 Valg av leder og nestleder til representantskapet
- 03/14 Valg av referent og to representanter til å undertegne protokollen
- 04/14 Regnskap 2013
- 05/14 Styrets årsberetning 2013
- 06/14 Årsmelding 2013
- 07/14 Budsjettforutsetninger og tilskudd 2015
- 08/14 Økonomiplan 2015-2018
- 09/14 Valg av styre
- 10/14 Valg av valgkomité
- 11/14 Nytt regionalt arkivsenter på Ullandhaug
- 12/14 Innkomne saker

Faglig orientering:

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

MØTET SATT:

Klokken 10.00

Representantskapets leder Jorunn P. Hegdal ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2014

Eigersund kommune	Unn Therese Omdal
Finnøy kommune	Merete M. Kindingstad
Forsand kommune	Bente May Froli Stangeland
Gjesdal kommune	Kolbjørn Sandve
Hjelmeland kommune	Kirsten Hanssen
Karmøy kommune	Morten Veia
Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
Kvitøy kommune	Monica Buvig Stenseth
Randaberg kommune	Silje Rosnes Kristensen
Rennesøy kommune	Dagny Sunnanå Hausken
Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Wencke S. Olsen
Sandnes kommune	Ersnt Lapin
Sauda kommune	Solfrid Handeland

Sokndal kommune	Jorunn Hegdal
Strand kommune	Kjell-Ove Hjemdal
Suldal kommune	Torill Kvæstad
Time Kommune	Olga Mauland
Fysvær kommune	Liv Jorunn Frønsland
Vindafjord kommune	Magne Inge Vårvik

Styret: Jon Ola Sørstad
Jan Husebø

IKA: Tor Ingve Johannessen
Sigve Espeland
Øystein Jonassen
Lene S. Tanburstuen
Milena Suboticki

Statsarkivet: Inger Messmer

SAK 01/14 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
Enstemmig godkjent.

SAK 02/14 Valg av leder og nestleder til representantskapet
Daglig leder foreslo gjenvalg av Jorunn P. Hegdal, Sokndal kommune som leder, og Wencke S. Olsen, Rogaland kontrollutvalgssekretariat IS som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.

SAK 03/14 Valg av referent og to representanter til å undertegne protokoll
Milena Suboticki ble valgt til referent. Solfrid Handeland, Sauda kommune og Ernst Lapin, Sandnes kommune, ble valgt til å undertegne protokollen

SAK 04/14 Regnskap 2013
Revisjonsberetningen ble opplest. Regnskapet ble lagt fram med et overskudd på kr. 255 910. Regnskapet ble enstemmig godkjent uten merknader

SAK 05/14 Styrets årsberetning 2013
Årsberetningen ble opplest og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 06/14 Årsmelding 2013
Årsmelding med vedlegg ble gjennomgått og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 07/14 Budsjettforutsetninger og tilskudd 2015
Budsjettforutsetninger og fordelingsnøkkel for beregning av tilskudd for 2015 ble enstemmig godkjent uten merknader

SAK 08/14 Økonomiplan 2015-2018
Økonomiplanen for perioden 2015-2018 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 09/14 Valg av styre
Valgkomiteen har bestått av Olga Reime (leder), Time Kommune, Gro
Sørensen, Bokn kommune og Arvid Håheim, Strand kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styre 2014-2015:
Leder Terje Nysted, Forsand kommune
Nestleder Jon Ola Syrtstad, Strand kommune
Styremedlem Henny Lillelid Bjerga, Sandnes kommune
Styremedlem Jan Husebø, Vindafjord kommune
Ansattes repr. Lene S. Tamburstuen, IKA

Varamedlemmer 2014-2015:
1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)
2. Elin W. Jara, Time kommune (gjenvalg)
3. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)
4. Lisa Reime Helgeland, Hå kommune (ny)

Valgkomiteens innstilling til styre for 2014/15 ble enstemmig godkjent uten
merknader.

SAK 10/14 Valg av valgkomité

Styret innstilling til valgkomite for 2014-2015:
Olga Mauland, Time kommune (leder) - *gjenvalg*
Arvid Håheim, Strand kommune - *gjenvalg*
May Britt Berg, Karmøy kommune - *ny*

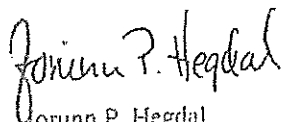
Styrets innstilling til valgkomite for 2014-2015 ble enstemmig godkjent uten
merknader.

SAK 11/14 Nytt regionalt arkivsenter på Ullandhaug
Saken ble tatt til orientering.

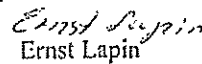
SAK 12/14 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

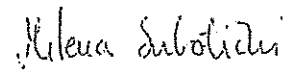
MØTET HEVET: kl. 11:00

Stavanger 24. april, 2014


Torunn P. Hegdal
Representantskapets
leder


Solfrid Handeland
medundertegner


Ernst Lapin
medundertegner


Milena Suboticki
referent

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 25.04.2014 kl. 12.00-13.00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

STED: Sauda Fjordhotell, Saudasjøen

Sakliste:

Sak 1/14: Valg av møteleder.

Sak 2/14: Godkjenning av innkalling og dagsorden

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

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

Sak 5/14 Valg av revisor

Sak 6/14 Styregodtgjørelse
Se vedlegg

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

Sak 8/14 Valg til styret
Se vedlegg

Stål Alfredsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

PROTOKOLL

Måndag 28. april 2014 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Aasmund Austerheim.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 18.00 – kl. 18.50
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, Cleng Peerson-rommet
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Aasmund Austerheim, Tysvær kommune Marianne Kvilhaug Svendsen, Karmøy kommune Per Fatland, Vindafjord kommune Egil Bakke, Sauda kommune Håkon Skimmeland, Sveio kommune
MØTANDE VARA-REPRESENTANTAR:	Mariann Aksdal, Haugesund kommune Berit Myrland, Suldal kommune Sonja Mikkelsen, Bokn kommune
FORFALL:	Tor Erling Skare, Utsira kommune og varaordfører Ståle Tungesvik, Etne kommune og vararepresent. Astri Furumo, Haugesund kommune Sverre Underbakke, Suldal kommune Johannes Nilssen, Bokn kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Styreleiar Arne Gjerde (Tysvær) og dagleg leiar Toril Hallsjø

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

DAGLEG LEIAR SI INNSTILLING:

Innkalling og saksliste for representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

8 av 10 kommunar representert. Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste for representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

SAK 2/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 07.05.13

DAGLEG LEIAR SI INNSTILLING:

Protokollen frå representantskapsmøte 07.05.13 blir godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokollen frå representantskapsmøte 07.05.13 blir godkjent.

SAK 3/14 REFERATSAKER

1. Styreinstruks – vedtatt av styret 03.12.13, sak 21/13
2. Endring av regnskapsprinsipp for IKS – svar frå departementet
3. Søknad om skattefritak for selskapet. sendt 24.03.14
4. Styregodtgjersle – Haugaland Vekst IKS - saksframlegg til repr.møte 25.04.14

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte. Representantskapet var samd om ikkje å auke si eige eller styret si godtgjersle. Sist endra i 2012 til kr 800,- pr. møte.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene blir tatt til orientering.

SAK 4/14 OPPNEMNING AV VALNEMND

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet godkjenner framlegg til samansetning og oppgåver til ei valnemnd for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, gjeldande frå neste valperiode 2015- 2019 med følgjande mandat:

Valnemnda for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS består av leiar av kontrollutvalet frå kvar av kommunane Karmøy, Haugesund og Tysvær. Som varamedlem går nestleiar inn i vervet. Utvalsleiar frå Karmøy er ansvarleg for at valnemnda kjem i arbeid.

Valnemnda sine oppgåver er å finne styrekandidatar som har slik kompetanse at styret på best mogeleg måte kan ivareta sine oppgåver og plikter. Valnemnda må og sjå til at val i selskapet tilfredsstiller lova når det gjeld kjønnsrepresentasjon.

Valnemnda skal også føreslå kandidatar til verva som leiar og nestleiar i representantskap og styre.

Handsaming i møte 28.04.14

Etter ei oppklåring om representasjon hadde representantskapet ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet godkjenner framlegg til samansetning og oppgåver til ei valnemnd for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, gjeldande frå neste valperiode 2015- 2019 med følgjande mandat:

Valnemnda for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS består av leiar av kontrollutvalet frå kvar av kommunane Karmøy, Haugesund og Tysvær. Som varamedlem går nestleiar inn i vervet. Utvalsleiar frå Karmøy er ansvarleg for at valnemnda kjem i arbeid.

Valnemnda sine oppgåver er å finne styrekandidatar som har slik kompetanse at styret på best mogleg måte kan ivareta sine oppgåver og plikter. Valnemnda må og sjå til at val i selskapet tilfredsstiller lova når det gjeld kjønnsrepresentasjon.

Valnemnda skal også foreslå kandidatar til verva som leiar og nestleiar i representantskap og styre.

SAK 5/14 IKA ROGALAND IKS – ENDRING AV SELSKAPSAVTALE OG EIGARDEL

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet for Haugaland kontrollutvalssekretariat IKS gir sin tilslutnad til at Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS inngår som eigar i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS på dei vilkår som går fram av saka og at selskapsavtalen vert endra i samsvar med utkast til ny selskapsavtale.

Handsaming i møte 28.04.14:
Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS gir sin tilslutnad til at Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS inngår som eigar i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS på dei vilkår som går fram av saka og at selskapsavtalen vert endra i samsvar med utkast til ny selskapsavtale.

SAK 6/14 ÅRSREKNESKAP 2013

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Rekneskapen for 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit positivt driftsresultat på kr 7093. Årets overskot vert lagt til opptent egenkapital.

Handsaming i møte 28.04.14:

Det kom kommentarar knytt til selskapet si likviditet og egenkapital, elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Rekneskapen for 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit positivt driftsresultat på kr 7093. Årets overskot vert lagt til opptent egenkapital.

SAK 7/14 STYRET SI BERETNING OG ÅRSMELDING 2013

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Styret si beretning og årsmelding 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret si beretning og årsmelding 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 8/14 EIGENREGI ELLER KJØP AV LØNNS- OG REKNSKAPS-TENESTE

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar å vidareføre dagens ordning med intern reknskaps- og lønnsføring.

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte. Representantskapet var nøgd med saka på prinsipielt grunnlag då det er viktig å ha fokus på kor mykje ressursar dette arbeidet krev av sekretariatet.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar å vidareføre dagens ordning med intern reknskaps- og lønnsføring.

SAK 9/14 BUDSJETT 2015

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2015 slik det er lagt fram av styret:

<i>Inntekter 2015</i>		<i>Utgifter 2015</i>	
<i>Tilskot</i>	<i>1.792.000</i>	<i>Lønn- og sos. utgifter</i>	<i>1.531.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>261.000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>1.792.000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>1.792.000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, herunder å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka utover representantskapet sitt vedtak.

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte og svara på spørsmål. Fullmakta er som tidlegare år. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2015 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2015		Utgifter 2015	
<i>Tilskot</i>	<i>1.792.000</i>	<i>Lønn- og sos. utgifter</i>	<i>1.531.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>261.000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>1.792.000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>1.792.000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, herunder å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka utover representantskapet sitt vedtak.

SAK 10/14 ØKONOMIPLAN 2015-2018**STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:**

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2015-2018:

	2015	2016	2017	2018
<i>Inntekter:</i>				
<i>Tilskudd</i>	<i>1.792.000</i>	<i>1.864.000</i>	<i>1.955.000</i>	<i>2.033.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Totalt</i>	<i>1.792.000</i>	<i>1.864.000</i>	<i>1.955.000</i>	<i>2.033.000</i>
<i>Utgifter:</i>				
<i>Lønn og sos. utg.</i>	<i>1.531.000</i>	<i>1.593.000</i>	<i>1.673.000</i>	<i>1.740.000</i>
<i>Driftsutgifter</i>	<i>261.000</i>	<i>271.000</i>	<i>282.000</i>	<i>293.000</i>
<i>Totalt</i>	<i>1.792.000</i>	<i>1.864.000</i>	<i>1.955.000</i>	<i>2.033.000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte om bakgrunn for at det lagt inn auka pensjonsutgifter frå og med 2017. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2015-2018:

	2015	2016	2017	2018
<i>Inntekter:</i>				
Tilskudd	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
<i>Utgifter:</i>				
Lønn og sos. utg.	1.531.000	1.593.000	1.673.000	1.740.000
Driftsutgifter	261.000	271.000	282.000	293.000
Totalt	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 11/14 OVERORDNA STRATEGIPLAN 2014 - 2018

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Overordna strategiplan 2014-2018 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte om planen og svara på spørsmål. Representantskapet var nøgd med at det var utarbeida ein plan.

SAMRØYSTES VEDTAK:

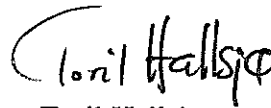
Overordna strategiplan 2014-2018 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

EVENTUELT

Ingen saker var meldt.

Aksdal, 28. april 2014


Aasmund Austerheim (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar



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

Representantskapet

Dato 14.04.14

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 14.04.14
 Journalført: 14/133/054
 Arkivkode: 026

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK
 ONSDAG 21. MAI KL 15.00-17.00**

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 21.05.14 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

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

Følgende representanter innkalles:

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

Innkallingen sendes også til:

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

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

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

Følgende deltakerkommuner er varslet:

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

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker

14.01 Protokoll fra møte i representantskapet 13.11.13

Vedtakssaker:

14.02 Årsmelding og regnskap 2013

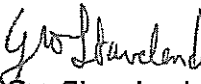
14.03 Valg av styre i HIM

14.04 Godtgjørelse til styret i HIM

Eventuelt:

Ordet fritt.

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet



Gro Staveland
Adm direktør

VEDLEGG SAK 7/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 2.05.14
Journalført: 14/167/09h
Arkivkode: 026

Krisesenter vest IKS

Postboks 495

5501 Haugesund

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

SAKSLISTE:

Sak a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

VALG AV REFERENT OG 2 TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN.

Sak b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

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

Settes av til disposisjonsfond.

Sakspapir sendes i posten.

Sak c HONORAR TIL STYRET.

Styret har utarbeidet følgende forslag til honorar til styret:

Styrets leder : kr.20 000,- pr år.

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

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

Sak d BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN.

Sakspapir sendes i posten.

Sak e VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Forslag ettersendes.

Sak f VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

Sak g VALG AV REVISOR.

Innstilling fra styret : Apeland revisjon.

Haugesund , 2.05.2014,

May Lise Skogøy

Daglig leder.

Liv Kari Eskeland

Representantskapets leder.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	14.05.14	08/14
Formannskapet	11.06.14	
Kommunestyret	24.06.14	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2013**Vedlegg:**

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

Saksorientering:**Innleiing**

Vedlagt følgjer eit hovudoversyn for Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013 og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Revisjonsmelding og årsoppgjersbrev frå KPMG er ikkje ferdig pr. i dag, og vil bli lagt fram i møtet.

Forutan revisor vil også rådmann, rekneskapsansvarleg og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

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

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 47,1 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 52,1 mill. kr mot revidert budsjett på 22,5 mill. kr. Det utgjør 8 %, som er godt over anbefalt nivå på 3 %. I fjor var den på 5,59 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2013 er på 62,5 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 59,1 mill. kr. Investeringsrekneskapen er ikkje gjort opp i balanse, men har udekket finansiering med kr 3,3 mill. kr.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot) på kr 22.589.195 og eit underskot i investering på kr 3.259.496.

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6

lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen. Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er dei same som tidligare år.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding innan 31. mars som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stode og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Årsmeldinga er ikkje ferdig pr. i dag, men skal ifylgje økonomisjefen bli ferdigstilt innan kort tid.

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

Eller som det står i kommunelova § 48 pkt 5:

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

Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld likestilling i kommunen. Dette punktet ble tatt inn for ein del år sida og er innarbeida i meldinga. Det skal seiast noko om tiltak som er satt i verk, og tiltak som planleggast for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingslova

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

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

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

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonsberetninga er ikkje ferdig pr. i dag, men vil bli lagt fram i møtet. Årsaken til dette skyldast i hovudsak at årsmeldinga frå kommunen ikkje er ferdig. Det same gjeld årsoppgjersbrevet frå revisor.

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

Kontrollutvalet sin uttale

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Vindafjord har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen 2013 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

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

Aksdal, 07.05.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Vindafjord

Kontrollutvalet sin uttale om Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 14.05.14, sak 08/14 handsama Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013.

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

Grunnlaget for uttalen

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

Kontrollutvalet sin uttale:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 22,6 millionar kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 52,2 millionar kr, og at delar av dette er nytta til avsetningar. Utvalet er svært nøgd med det gode økonomiske resultatet for 2013.

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

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2013.

Ølen, 14.05.14

Øyvind Haraldseid
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	21.677.945,85	19.387.887,00	19.260.200,00	20.178.524,00
Andre salgs- og leieinntekter	51.369.975,59	46.887.976,00	46.005.360,00	49.610.520,56
Overføringer med krav til motytelse	80.873.076,96	63.059.502,00	59.290.817,00	66.367.969,28
Rammetilskudd	217.338.260,00	235.589.000,00	233.684.000,00	222.569.767,00
Andre statlige overføringer	9.962.281,00	7.930.500,00	7.337.500,00	9.807.599,00
Andre overføringer	2.211.000,00	60.000,00	60.000,00	2.388.000,00
Skatt på inntekt og formue	252.402.586,38	222.711.000,00	223.971.000,00	215.356.866,51
Eiendomsskatt	15.895.671,05	17.100.000,00	17.100.000,00	15.777.515,72
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	651.730.796,83	612.725.865,00	606.708.877,00	602.056.762,07
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	336.841.370,88	336.138.151,00	334.427.879,00	316.987.267,35
Sosiale utgifter	88.192.574,75	92.572.544,00	91.923.948,00	81.951.357,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	68.147.213,78	65.388.370,00	66.429.789,00	65.420.785,21
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	53.236.935,47	48.664.586,00	49.590.796,00	50.755.132,76
Overføringer	41.170.834,82	29.994.186,00	26.392.241,00	37.966.144,73
Avskrivninger	17.016.671,00	15.500.000,00	15.500.000,00	16.519.551,00
Fordelte utgifter	0,00	-491.184,00	-514.988,00	0,00
Sum driftsutgifter	604.605.600,70	587.766.653,00	583.749.665,00	569.600.238,05
Brutto driftsresultat	47.125.196,13	24.959.212,00	22.959.212,00	32.456.524,02
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	18.124.212,94	13.740.000,00	13.740.000,00	14.915.815,43
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	8.000,00	550.000,00	550.000,00	8.000,00
Sum eksterne finansinntekter	18.132.212,94	14.290.000,00	14.290.000,00	14.923.815,43
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	12.508.450,87	13.730.481,00	13.730.481,00	12.676.484,69
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	17.612.814,27	18.551.000,00	18.551.000,00	17.547.196,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	30.121.265,14	32.281.481,00	32.281.481,00	30.223.680,69
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-11.989.052,20	-17.991.481,00	-17.991.481,00	-15.299.865,26
Motpost avskrivninger	17.016.671,00	15.500.000,00	15.500.000,00	16.519.551,00
Netto driftsresultat	52.152.814,93	22.467.731,00	20.467.731,00	33.676.209,76
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3.806.706,29	0,00	0,00	8.086.529,00
Bruk av disposisjonsfond	2.917.927,00	2.430.000,00	170.000,00	3.338.507,00
Bruk av bundne fond	4.405.458,44	320.000,00	270.000,00	3.937.576,48
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	11.130.091,73	2.750.000,00	440.000,00	15.362.612,48
Overført til investeringsregnskapet	20.275.396,89	18.409.000,00	17.109.000,00	16.209.737,05
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	8.231.683,00	6.583.731,00	3.598.731,00	7.981.111,00
Avsatt til bundne fond	12.186.630,85	225.000,00	200.000,00	21.041.267,90
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	40.693.710,74	25.217.731,00	20.907.731,00	45.232.115,95
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	22.589.195,92	0,00	0,00	3.806.706,29



Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	502.342,50	3.000.000,00	3.000.000,00	5.529.538,10
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	17.683.740,61	346.000,00	346.000,00	19.814.472,94
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	18.186.083,11	3.346.000,00	3.346.000,00	25.344.011,04
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.277.763,27	1.050.000,00	01.050.000,00	1.046.580,54
Sosiale utgifter	310.234,04	450.000,00	450.000,00	250.966,96
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	45.522.287,97	65.945.000,00	65.945.000,00	31.791.403,99
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	445.088,26	500.000,00	500.000,00	441.715,40
Overføringer	14.969.841,98	1.000.000,00	1.000.000,00	6.895.471,20
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	62.525.215,52	68.945.000,00	68.945.000,00	40.426.138,09
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.216.982,60	0,00	0,00	2.939.112,33
Utlån	3.108.000,00	0,00	0,00	3.834.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	4.301.868,00	0,00	0,00	1.090.657,00
Dekning av tidligere års udekket	1.045.856,00	0,00	0,00	4.571.345,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	4.757.238,07	0,00	0,00	1.737.581,00
Avsatt til bundne investeringsfond	312.661,00	0,00	0,00	9.175.916,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringsstransaksjoner	14.742.605,67	0,00	0,00	23.348.611,33
Finansieringsbehov	59.081.738,08	65.599.000,00	65.599.000,00	38.430.738,38
Dekket slik:				
Bruk av lån	24.146.694,59	42.907.000,00	42.907.000,00	13.955.849,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.216.982,60	0,00	0,00	939.112,33
Overført fra driftsbudsjettet	20.275.396,89	17.109.000,00	17.109.000,00	16.209.737,05
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	250.000,00	0,00	0,00	390.000,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	4.968.976,00
Bruk av ubundne investeringsfond	9.933.168,00	5.583.000,00	5.583.000,00	1.121.208,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	55.822.242,08	65.599.000,00	65.599.000,00	37.584.882,38
Udekket/udisponert	-3.259.496,00	0,00	0,00	-845.856,00



Oversikt endring arbeidskapital

Regnskap 2013

Regnskap 2012

OMLØPSMIDLER

Endring betalingsmidler	43.547.196,06	32.319.592,07
Endring ihendehaverobl og sertifikater	9.366.802,00	7.788.960,00
Endring kortsiktige fordringer	-1.252.340,32	11.255.757,89
Endring premieavvik	490.090,00	11.170.995,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	52.151.747,74	62.535.304,96

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)	-8.289.431,34	-7.063.166,75
------------------------------	---------------	---------------

ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)

43.862.316,40 55.472.138,21

Regnskapsskjema 1A - drift

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

Regnskap i fjor

Skatt på inntekt og formue	252.402.586,38	222.711.000,00	223.971.000,00	215.356.866,51
Ordinært rammetilskudd	217.338.260,00	235.589.000,00	233.684.000,00	222.569.767,00
Skatt på eiendom	15.895.671,05	17.100.000,00	17.100.000,00	15.777.515,72
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	9.962.281,00	7.930.500,00	7.337.500,00	9.807.599,00
Sum frie disponible inntekter	495.598.798,43	483.330.500,00	482.092.500,00	463.511.748,23
Renteinntekter og utbytte	18.124.212,94	13.740.000,00	13.740.000,00	14.915.815,43
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	12.508.450,87	13.730.481,00	13.730.481,00	12.676.484,69
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	17.612.814,27	18.551.000,00	18.551.000,00	17.547.196,00
Netto finansinnt./utg.	-11.997.052,20	-18.541.481,00	-18.541.481,00	-15.307.865,26
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	8.231.683,00	6.583.731,00	3.598.731,00	7.981.111,00
Til bundne avsetninger	12.186.630,85	225.000,00	200.000,00	21.041.267,90
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	3.806.706,29	0,00	0,00	8.086.529,00
Bruk av ubundne avsetninger	2.917.927,00	2.430.000,00	170.000,00	3.338.507,00
Bruk av bundne avsetninger	4.405.458,44	320.000,00	270.000,00	3.937.576,48
Netto avsetninger	-9.288.222,12	-4.058.731,00	-3.358.731,00	-13.659.766,42
Overført til investeringsregnskapet	20.275.396,89	18.409.000,00	17.109.000,00	16.209.737,05
Til fordeling drift	454.038.127,22	442.321.288,00	443.083.288,00	418.334.379,50
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	454.038.127,22	442.321.288,00	443.083.288,00	418.334.379,50
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2A - investering

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

Regnskap i fjor

Investeringer i anleggsmidler	62.525.215,52	68.945.000,00	0,00	40.426.138,09
Utlån og forskutteringer	7.409.868,00	0,00	0,00	4.924.657,00
Avdrag på lån	1.216.982,60	0,00	0,00	2.939.112,33
Dekning av tidligere års udekket	1.045.856,00	0,00	0,00	4.571.345,00
Avsetninger	5.069.899,07	0,00	0,00	10.913.497,00
Årets finansieringsbehov	77.267.821,19	68.945.000,00	0,00	63.774.749,42
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	24.146.694,59	42.907.000,00	0,00	13.955.849,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	502.342,50	3.000.000,00	0,00	5.529.538,10
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	18.900.723,21	346.000,00	0,00	20.753.585,27
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	43.549.760,30	46.253.000,00	0,00	40.238.972,37
Overført fra driftsregnskapet	20.275.396,89	17.109.000,00	0,00	16.209.737,05
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	10.183.168,00	5.583.000,00	0,00	6.480.184,00
Sum finansiering	74.008.325,19	68.945.000,00	0,00	62.928.893,42
Udekket/udisponert	-3.259.496,00	0,00	0,00	-845.856,00

**Budsjettskjema 1B - drift**

	Budsjett 2013	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Skatt på inntekt og formue	222.711.000,00	204.070.000,00	198.573.651,03
Ordinært rammetilskudd	235.589.000,00	229.781.000,00	209.259.124,00
Skatt på eiendom	17.100.000,00	16.960.000,00	13.133.603,48
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statsilskudd	7.930.500,00	5.015.604,00	6.693.514,00
Sum frie disponible inntekter	483.330.500,00	455.826.604,00	427.659.892,51
Renteinntekter og utbytte	13.740.000,00	10.360.000,00	11.383.602,28
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	13.730.481,00	13.369.000,00	12.634.534,32
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	18.551.000,00	17.535.000,00	15.663.104,00
Netto finansinnt./utg.	-18.541.481,00	-20.544.000,00	-16.914.036,04
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	6.583.731,00	4.511.000,00	9.097.795,31
Til bundne avsetninger	225.000,00	3.110.000,00	14.107.913,57
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	0,00	0,00	16.184.501,00
Bruk av ubundne avsetninger	2.430.000,00	2.939.100,00	5.083.892,00
Bruk av bundne avsetninger	320.000,00	542.399,00	1.764.956,01
Netto avsetninger	-4.058.731,00	-4.139.501,00	-172.359,87
Overført til investeringsbudsjettet	18.409.000,00	11.440.000,00	23.458.268,18
Til fordeling drift	442.321.288,00	419.703.103,00	387.115.228,42
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	442.321.288,00	419.703.103,00	387.115.228,42
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00

Budsjettskjema 2B - investering

	Budsjett 2013	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Investeringer i anleggsmidler	68.945.000,00	55.745.000,00	76.368.432,70
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	4.384.042,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	934.299,17
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	7.763.388,00
Avsetninger	0,00	0,00	15.322.565,00
Årets finansieringsbehov	68.945.000,00	55.745.000,00	104.772.726,87
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	42.907.000,00	37.000.000,00	43.735.328,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3.000.000,00	3.000.000,00	4.246.073,85
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	346.000,00	346.000,00	20.300.001,84
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	46.253.000,00	40.346.000,00	68.281.403,69
Overført fra driftsbudsjettet	17.109.000,00	11.440.000,00	23.458.268,18
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	5.583.000,00	3.959.000,00	8.188.710,00
Sum finansiering	68.945.000,00	55.745.000,00	99.928.381,87
Udekket/udisponert	0,00	0,00	-4.844.345,00



Oversikt – balanse

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.280.089.119,09	1.196.869.438,16
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	634.346.253,22	601.831.837,35
Utstyr, maskiner og transportmidler	9.476.693,50	9.422.823,50
Utlån	50.955.000,37	49.268.074,31
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	29.438.989,00	25.147.121,00
Pensjonsmidler	555.872.183,00	511.199.582,00
Omløpsmidler	296.947.902,89	244.796.155,15
Herav:		
Kortsiktige fordringer	45.852.122,69	47.104.463,01
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	25.967.487,00	25.477.397,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	57.845.204,00	48.478.402,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	167.283.089,20	123.735.893,14
SUM EIENDELER	1.577.037.021,98	1.441.665.593,31
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	312.347.455,02	272.453.325,69
Herav:		
Disposisjonsfond	52.681.728,63	47.638.783,63
Bundne driftsfond	39.373.310,01	31.571.326,60
Ubundne investeringsfond	10.262.546,45	15.438.476,38
Bundne investeringsfond	17.139.243,00	16.826.582,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	8.102.000,00	8.102.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	22.589.196,27	3.806.706,64
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-4.650.216,00	-2.436.576,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	166.849.646,66	151.506.026,44
Langsiktig gjeld	1.163.710.333,00	1.076.522.465,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	739.072.833,00	673.713.660,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	424.637.500,00	402.808.805,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	100.979.233,96	92.689.802,62
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	100.979.233,96	92.689.802,62
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.577.037.021,98	1.441.665.593,31
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	74.381.174,42	55.069.367,14
Herav:		
Ubrukte lånemidler	58.571.632,42	39.259.825,14
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	15.809.542,00	15.809.542,00
Motkonto til memoriakontiene	-74.381.174,42	-55.069.367,14

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	14.05.14	09/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Saksvedlegg: «Teknisk sektor» – prosjektplan frå KPMG AS

Saksorientering:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar.

Utvalet gjorde følgjande vedtak på møte 19.02.14, i sak 04/14:

*Vindafjord kontrollutval ber KPMG utarbeide ein prosjektplan om følgjande prosjekt:
«Teknisk sektor, tenesteområda areal og forvaltning og kommunaltekniske tenester».
Leiar får mynde til å godkjenne prosjektplanen etter samråd med medlemmene.*

KPMG har med bakgrunn i dette vedtaket utarbeidd prosjektmandatet som ligg ved. I utkastet er aktuelle problemstillingar i samband med ein forvaltningsrevisjon av «Teknisk sektor» gjort greie for.

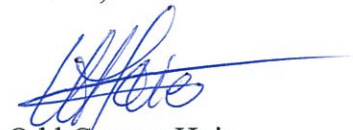
KPMG vil gjennomføra prosjektet hausten 2014, for å levere rapport i november 2014. Prosjektet er kostnadsrekna til eit arbeidsforbruk på 220 timar. Det er budsjettert med ei ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll på inntil 250 timar for 2014.

Kontrollutvalet må velje kva for ein av dei to hovudproblemstillingane revisjonen skal omhandle, samt at utvalet kan komme med eigne innspel eller presiseringar.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Teknisk sektor», hovudproblemstilling 1 eller 2. Dette i fylgje vedlagte prosjektplan av 02.05.14 frå KPMG AS / med desse endringane: Ramma for prosjektet vert sett til 220 timar.

Aksdal, 07.05.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



cutting through complexity™

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt

"Tekniske sektor"

Vindafjord kommune

02. mai 2014

VINDAFJORD SAK 7/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 02. 05. 14

Journalført: 14/168/096

Arkivkode: 217

Innhold

1	Innleiing	1
1.1	Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.2	Bakgrunn	1
1.3	Førebuingar	1
2	Føremål, problemstillingar og kriteria	3
2.1	Føremål og avgrensingar	3
2.2	Problemstillingar	3
2.3	Revisjonskriteria	4
3	Tilnærming	5
3.1	Metode	5
3.2	Aktivitets- og framdriftsplan	5
4	Utførande revisorar	7
5	Honorar	8

1 Innleiing

1.1 Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalet i Vindafjord kommune har i møte 19.02.2014 valt å gjennomføre eit forvaltningsrevisjonsprosjekt retta mot tekniske sektor, herunder tenesteområda areal og forvaltning og kommunaltekniske tenester.

I møtet drøfta utvalet ulike område som kunne vere aktuelle å fokusere på i ein forvaltningsrevisjon, mellom anna: sakbehandling, organisering og kommunikasjon og anbuds-/innkjøpsprosessar, og det er disse tema som vi har hatt som utgangspunkt når vi no presenterer forslag til formål og problemstillingar.

For kontrollutvalet er det sentralt at føremålet med forvaltningsrevisjonen er å vere eit positivt bidrag til utvikling og forbetring. Forvaltningsrevisjonen skal difor leggje vekt på å kome med tilrådingar om forbetringar.

I møtet fekk i tillegg kontrollutvalsleiaren mynde til å godkjenne prosjektplanen utanom fastsatt møtetidspunkt.

1.2 Bakgrunn

"Tekniske sektor" var ikkje eit prioritert tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, som vart vedteke i kommunestyret 30.10.2012. Men temaet vart løfta fram som prioritert på bakgrunn av at kontrollutvalet har vurdert dette området som ein vesentleg risiko på grunn av ulike utfordringar den siste tida. Kontrollutvalet har, etter forskrift om kontrollutval § 10, delegert mynde til å gjere endringar i plan for forvaltningsrevisjon i planperioden.

1.3 Førebuingar

Det er eit mål å etablere ein god prosjektplan, som oppstiller relevante og vesentlege problemstillingar for forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kommunen sin Plan for forvaltningsrevisjon. Samarbeid og dialog med kontrollutval og kommuneadministrasjonen i førebuingssfasen er viktig, dette for å sikre at det vert tatt utgangspunkt i relevante og vesentlege problemstillingar.

I planleggingsfasen har det vore prosess med kontrollutvalet (møte 19.02.2014) der ramme, føringar og moglege problemstillingar for forvaltningsrevisjonen er drøfta. KPMG vart i møte beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, og eventuelle avgrensingar og ressursbruk.

Som ledd i førebuingane av prosjektet har KPMG i tillegg gjennomført fylgjande aktivitetar i planleggingsfasen:

- Samtale med einingsleiarane for høvesvis Kommunaltekniske tenester og Areal og forvaltning. Føremålet var å få innspel og synspunkt på dei områda som kontrollutvalet ynskjer å gjennomføre forvaltningsrevisjon på, herunder kva område einingsleiarane sjølv opplever at det er knytt størst utfordringar til - og kva område det kan vere mest nyttig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon på.
- Samtale med kontrollutvalsleiar for å gjennomgå kva kontrollutvalet ser på som aktuelle område/tema å fokusere på i forvaltningsrevisjonen. Føremålet har mellom anna vore å få utfyllande informasjon om utfordringar i kommunen.
- Gjennomgang av årsmeldingar for 2011 og 2012, budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017.

1.3.1 Om samordninga av tenester i Vindafjord kommune

Under er ei kortfatta og overordna skildring av tekniske tenester i Vindafjord kommune. Skildringa gir ikkje eit uttømmmande bilete og er ikkje verifisert av kommunen. Men skildringa gir eit førebels bilete, og dannar eit grunnlag for val av føremål og problemstillingar i forvaltningsrevisjonen.

I denne forvaltningsrevisjonen vil vi involvere einingane Tekniske tenester og Areal og forvaltning. Desse eininga utgjør saman med reinhald rammeområdet Forsyningsverksemden i kommunen.

Resultateininga Areal og forvaltning dekkar tenesteområda: landbruk, skog, fiske- og viltforvaltning, plan- og byggesak, kart, oppmåling og deling, eigedomsskatt, avlaup og miljø (landbruk og hushaldning) og pågåande prosjekt med adressering. I følgje årsmeldinga for 2012 har dei mellom anna ansvar for fylgjande:

- Saksbehandling etter plan- og bygningslova, forureiningslova, eigarseksjonslova, delingslova, jordlova, konsesjonslova, skoglova, viltlova og naturmangfaldlova, samt forvaltning av ulike tilskotsordningar innan landbruk.
- Behandle søknader, gi rettleiing til publikum, herunder hjelp til å forstå lovverk, saksgang, vedtak og rettar som tiltakshavar, nabo m. v.
- Utarbeide kommunale planar som kommuneplan, delplan, kommunale reguleringsplanar mm.

I budsjett for 2014 er går det fram at eininga vil ha eit auka fokus på meir effektiv byggesakshandsaming og meir effektiv mottak av byggesaker.

Kommunaltekniske tenester omfattar tenestene bygg og eigedomar, vegar, brann, idrett og grøntområde, sal og utleige av næringsareal, samt dei gebyrbelagde tenestene vatn, avløp, renovasjon og feiing. I tenesta er og brannførebyggande avdeling saman med Etne kommune. Frå 2014 vert også teneste brann utført i saman med Etne.

Denne eininga sa i årsmeldinga for 2012 at dei ser for seg mange utbyggingsoppgåver i framtida, både innan VA sektoren og i samband med rehabilitering av skular og andre bygg. Eininga er og sterkt involvert i planprosessar, men ser at dei ikkje er rett dimensjonert for dette og kommunen er avhengig av å kjøpa tenester der kommunen sjølv burde hatt kompetanse og kapasitet.

Deler av rammeområdet som kommunalteknikk og reinhald har for det meste interne brukarar. Det vert kontinuerleg arbeid ein del med forventningsavklaring mellom einingane og driftsavdelingane for å sikra best mogeleg avklart ansvarsfordeling mellom eigar og drivar av bygg.

Det har elles vore aktivitet innan arealforvaltning med mange store og viktige samfunnsutviklingsprosjekt.

Begge tenesteleiarane vi har snakka med gir uttrykk for at teknisk sektor i stor grad blir drifta på ein tilfredsstillande måte, men at det er nokre utfordringar. Ei av dei er manglande system og rutinar på ei rekke områder, mellom anna innanfor sakshandsaming. Ei anna utfordring er stor utskifting av personell, samt det å skaffe kvalifiserte fagfolk. Det har mellom anna vore stor utskifte i VA-personell. Innanfor nokre arbeidsområde opplever dei til tider høgt arbeidspress, mellom anna på plansaker. Elles vart det nemnt at vedlikehaldsbudsjettet er lågt i forhold til kva det burde vore, og at kommunen har eit stort etterslep på vedlikehald. Her blir det mellom anna jobba med å få på plass ein vedlikehaldsplan for bygg innan 1. juli. Denne skal nyttast som grunnlag for prioritering og dimensjonering av vedlikehaldsbudsjett dei komande åra.

Etter denne gjennomgangen er vår vurdering at forvaltningsrevisjonen fokuserer på enten sakshandsamingsrutinar eller offentlege anskaffingar.

2 Føremål, problemstillingar og kriteria

2.1 Føremål og avgrensingar

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Teknisk sektor har system/rutinar som gjer at arbeid blir utført på ein tilfredsstillande måte, som er i tråd med sentrale lov- og regelverk.

Teknisk sektor er eit komplekst og vidt område, som omfattar ei lang rekke med ansvars- og arbeidsoppgåver. Framfor ein generell gjennomgang av sektoren, foreslår KPMG at forvaltningsrevisjonen heller ser nærare på eitt spesifikt område/tema. Ei slik tilnærming vonar vi vil vere mest gagnleg og opplysende.

I denne prosjektplanen foreslår vi to ulike tema, som begge, etter KPMG si meininga, er aktuelle for ein forvaltningsrevisjon, men med omsyn på kostnader og kva som er mest formålstenleg, ber vi om at kontrollutvalet vel ut eit tema.

Formålet er felles for begge, og vil, som nemnt, vere å kartlegge i kva grad det føreligg system og rutinar som sikrar at arbeid vert utført på ein tilfredsstillande måte, og vidare om sentrale målsettingar, lov- og regelverk vert fylgt.

Det er eit føremål å foreslå forbetringstiltak der kor forvaltningsrevisjonen avdekkjer forbetringspotensiale.

2.2 Problemstillingar

På bakgrunn av føremålet er det føreslått to alternative hovudproblemstillingar for forvaltningsrevisjonen, med tilhøyrande underspørsmål. Vi ber derfor utvalet om å velje kva tema dei ynskjer at forvaltningsrevisjonen skal sjå nærare på. Utvalet kan og endre på underspørsmål, dersom ønskeleg, men må då avklare med revisor om endringar kan gjerast innanfor budsjettamma for forvaltningsrevisjonen. Begge hovudproblemstillingane reiser omfattande spørsmål, og det vil krevje grundige undersøkingar for å kunne svare på hovudproblemstillingane og underspørsmåla.

Under kvar hovudproblemstilling har vi lista nokre underspørsmål som vi i dag tur vil kunne vere aktuelle å sjå på. Lista over underspørsmål er ikkje uttømmende, men gir ramma og retninga for forvaltningsrevisjonen, og syner og kva omfang forvaltningsrevisjonen kan ha. Det er her viktig for oss å understreke at forvaltningsrevisor som ledd i oppstarten av forvaltningsrevisjonen må ha moglegheit til å gjere eventuelle og naudsynte justeringar mtp underspørsmål. Dette fordi det kan vise seg at nokre tema/underspørsmål ikkje er like relevante som ein trudde, medan andre underspørsmål, som ikkje er nemnde, burde ha vore tatt opp.

1. I kva grad har teknisk sektor tilfredsstillande system og rutinar knytt til sakshandsaming, og vert lovpålagte krav som skal sikre riktig sakshandsaming fylgt?

Herunder vil vi mellom anna undersøke:

- I kva grad har teknisk sektor skriftlege rutinar for sakshandsaming, og understøtter rutinar krav i regelverket?
- I kva grad vert skriftlege rutinar fylgt?
- Kva rutinar dei har som sikrar likebehandling?
- I kva grad blir kommunen sine mål om effektiv sakshandsaming fylgt?
- Kor effektiv er kommunen i sakshandsaminga samanlikna med andre, samanliknbare kommunar?
- Kva system og rutinar har teknisk sektor knytt til handsaming av klager?

- Blir det gitt tilstrekkelig med informasjon om retten til å klage?
- Kor stort klageomfang har teknisk sektor hatt dei siste åra?
- Korleis vert klager handtert?
- I kva grad føreligg det ein tydeleg og hensiktsmessig arbeidsfordeling knytt til kven som skal gjøre kva?

2. I kva grad har teknisk sektor tilfredstillande system og rutinar knytt til offentlege anskaffingar, og vert lovpålagte krav knytt til anskaffingar fylgt?

Herunder vil vi mellom anna undersøke:

- I kva grad er valt anskaffingssprosyre i tråd med innkjøpsreglementet/regelverket?
- Korleis er konkurransen kunngjort og er det i tråd med regelverket?
- I kva grad er bruken av kvalifikasjonskrav i tråd med regelverket? (Kvalifikasjonskrav er minstekrav til leverandøren).
- I kva grad er tildeling av oppdrag gjennomført i tråd med regelverket?
- Korleis er rutinar for protokollføring og blir protokollføringa utført i tråd med rutine og gjeldande regelverk?
- I kva grad føreligg det ein tydeleg og hensiktsmessig arbeidsfordeling i kommunen knytt til kven som skal gjøre kva vedrørende offentlege anskaffingar?

2.3 Revisjonskriteria

Til problemstillingane vert det oppstilt revisjonskriteria. Revisjonskriteria er dei krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommune vert målt mot. Revisjonskriteria må vere aktuelle, relevante og gyldige for kommunen.

Ved val av revisjonskriteria vert det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillingar.

Aktuelle kjelder til å utleie revisjonskriteria vil kunne vere:

- Forvaltningsloven
- Kommuneloven
- Fullmakter og delegeringar
- Relevante politiske vedtak
- Kommunen/ sektoren sine egne mål og styringsdokument
- Kommuneplanen
- Plan- og bygningsloven
- Byggesaksforskriften
- Kommunen sine innkjøpsrutinar/reglement
- Loven om offentlege anskaffingar
- Forskrift om offentlege anskaffingar

3 Tilnærming

3.1 Metode

I fyrste omgang vil vi samle inn det kommunen har av dokumentasjon som er relevant i høve til teamet i denne forvaltningsrevisjonen. Dokumentasjon vil bli nøye gjennomgått og analysert. Vi ynskjer mellom anna gå igjennom eit tilfeldig utval saker som teknisk sektor har handsama, der vi vil vurdere dokumentasjonen av sakshandsaminga opp mot lovkrav. Her kan vi eksempelvis velje oss ut 1-3 saksområde som vi fokuserer på. Alternativt vil vi gjennomgå dokumentasjon frå eit tilfeldig utval anskaffingar, for å undersøke om regelverket vert fylgt.

Det vil bli gjennomført intervju med både leiarar og tilsette. Involvering av leiarar og tilsette i gjennomføringa av revisjonen ser vi som viktig, både for å få ein god prosess med Teknisk sektor, men og som ledd i å sikre eit datagrunnlag som er gyldig og relevant. Dersom vi ser behovet for å snakke med mange tilsette kan gruppeintervju vere eit alternativ.

Ved gjennomføring av intervju vil det bli utarbeida intervjuguidar. Frå kvart intervju vil det bli skrive referat som vert sendt respondenten(e) til verifisering (gjennomlesing og eventuell korrigerings). Svar frå respondentar vil bli analysert og samanstillt med øvrig dokumentasjonen. Våre funn vil deretter bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan. KPMG ber om at vår aktivitets- og framdriftsplan vert unnateke offentlegheit, då den syner KPMG si disponering av ressursar.

4 Utførande revisorar

4.1.1 Team KPMG

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner Roald Stakland

Prosjektleder Manager Øivind Hauge Støle

Prosjektdeltakarar (kjerneteam)

- Manager Kari Hesjedal
- Senior Associate Ingvill Strand

5 Honorar

Honorar iht. avtalt timepris.

Kontakt oss:

**Roald Stakland
Partner**

T +47 40 63 98 49

E roald.stakland@kpmg.no

**Øivind Hauge Støle
Manager**

T +47 40 63 99 06

E oivind.hauge.stole@kpmg.no

kpmg.no

© 2014 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").

