

SAUDA KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 16. september 2013
Tid: kl. 13.00
Stad: Sauda Rådhus

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlemmer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlem kan innkallast.

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

Sakliste:

12/13 Godkjenning av protokoll 29.04.13

13/13 Referatsaker 16.09.13

14/13 Revisor si eigenerklæring

15/13 Budsjett for kontroll og tilsyn 2014

16/13 Møteplan for 2014

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 06.09.13

Inge Løyning (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordfører	(møte- og talerett)
Revisor	(møte- og talerett)
Rådmann	(til orientering)
Varamedlem	(til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	16.09.13	12/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 29.04.13

Saksvedlegg: Protokoll frå møte i kontrollutvalet 29.04.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå møte i kontrollutvalet 29.04.13 ligg ved saka til godkjenning.
Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 29.04.13 blir godkjent slik den ligg føre.

Aksdal, 06.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAUDA KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 29. april 2013 blei det halde møte i Sauda kontrollutval under leiding av leiar Inge Løyning.

MØTESTAD:	Sauda Rådhus, møterommet
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 14.30
MØTANDE MEDLEMMER:	Inge Løyning (H) og Wenche Pleym (Ap)
FORFALL:	Katrine Skorpe (H)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	1.varamedlem Egil Bakke (A)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Trond Kampen – frå KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Frode Sulen og rådmann Alan G. Thompson. Regnskapssjef Roy Ove Kvernenes og Ove Solbakken i sak 10/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Årsoppgjersbrev frå revisor blei delt ut i møtet

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 08/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL 18.02.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 18.02.13 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 29.04.13:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 29.04.13:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 18.02.13 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 09/13 REFERATSAKER 29.04.13

6. Kontrollrapport 2012 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen for Sauda kommune
7. Kommunestyrevedtak 20.02.13, sak 03/13 – Plan for forvaltningsrevisjon
8. Kommunestyrevedtak 20.02.13, sak 04/13 – Plan for selskapskontroll
9. Kommunestyrevedtak 18.04.13, sak 27/13 – Rapport etter selskapskontroll IKA
10. Innkalling – representantskapsmøte 25.04.13 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
11. Innkalling – representantskapsmøte 07.05.13 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat
12. Representantskapsmøte 28.05.13 – Krisesenter Vest IKS
13. Årsmøte 06.06.13 – Ryfylke IKS
14. Statusoversikt pr. april 2013

Handsaming i kontrollutvalet 29.04.13:

Sekretæren gjorde greie for referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 29.04.13:

Kontrollutvalet tek referatsakene 6 - 14 til orientering.

SAK 10/13 SAUDA KOMMUNE SIN ÅRSREKNESKAP 2012 - KONTROLLUTVALET SIN UTTALE

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sauda 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 merknadene i årsoppgjersbrevet er følgd opp.

Handsaming i kontrollutvalet 29.04.13:

Rådmann og rekneskapsjef orienterte om kommunen sin rekneskap for 2012.

Rekneskapsavdelinga meinte dei har gode rutinar og oversyn. Samarbeidet med ny revisor har fungert bra. Rådmannen gjorde merksam på at den økonomiske utviklinga for kommunen er urovekkjande.

Årsoppgjersbrev frå revisor blei delt ut i møtet. Revisor orienterte om deira arbeid, samt innhaldet i årsoppgjersbrevet og revisjonsmeldinga. Utvalet hadde nokre spørsmål undervegs. Ordføraren spurte om situasjonen rundt arbeidskapital/likviditet og bruken av ubrukte lån. Rådmannen svara på spørsmålet og uttrykte otte for utviklinga.

Utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 29.04.13:

Kontrollutvalet i Sauda vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2012 slik den ligg føre.

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

SAK 11/13 UTKAST TIL PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON AV LEGESENTERET/LEGETENESTA

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sauda tingar ein forvaltningsrevisjon av legesenteret/legetenesta i Sauda kommune i fylgje vedlagde prosjektplan frå KPMG, eventuelt med desse endringane: Utvalet vel følgjande alternativ: (A eller B), og tilhøyrande problemstillingar. Ramma vert sett til 200 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 29.04.13:

Leiar og revisor orienterte om prosjektplanen som låg føre. Utvalet drøfta planen og dei to skisserte alternativa. Utvalet var samd i å velja alternativ B, som dei meinte var meir framtidsretta enn alternativ A.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 29.04.13:

Kontrollutvalet i Sauda tingar ein forvaltningsrevisjon av legesenteret/legetenesta i Sauda kommune i fylgje vedlagde prosjektplan frå KPMG.

Utvalet vel følgjande alternativ: B, - og tilhøyrande problemstillingar. Ramma vert sett til 200 timar.

EVENTUELT

Wenche Pleyrn ville at utvalet skulle få ei tilbakemelding frå administrasjonen om oppfølging av utvalet sitt vedtak i sak 04/13 om innkjøpsrutinar. Rådmannen noterte seg dette.

Neste møte: 27.05.13, kl. 13.00 (etter møteplanen – kan falle vekk etter samråd med leiar)

Sauda/Aksdal, 29.04.13

Inge Løyning
Leiar


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	16.09.13	13/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.09.13

Saksvedlegg:

- 15. Statusoversikt pr. september 2013
- 16. Rapport frå FKT-konferansen 2013 (muntleg)
- 17. FKT-konferansen 2014 i Haugesund, på Rica Maritim
- 18. Rekneskapsrapport pr. 30.06.13 – kontroll og tilsyn
- 19. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m.
- 20. Kommunebarometeret – tabell 2013
- 21. Håndbok i antikorrupsjon – Beskytt kommunen! (eget hefte)

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 15 – 21 vert tatt til orientering.

Aksdal, 06.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekreter



Statusoversikt september 2013 – kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

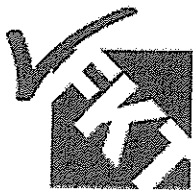
Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Legesenteret/legetenesta	29.04.13	200 timar	Under utarbeiding	Oktober 2013	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroller					
Interkommunalt arkiv	25.04.12	18.02.13	K-st 10.04.13	Hausten 2013	
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2012/2013

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015	18.06.12	19.11.12	K-st 20.02.13		
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2012-2016		24.09.12	K-st 20.02.13		
Andre saker					



Velkommen til Forum for Kontroll og Tilsyn

www.fkt.no

VEDLEGG SAK 13/13

Nyheter fra Forum for Kontroll og Tilsyn.

Årets fagkonferanse i FKT er nå avsluttet. To svært vellykkede dager på Gardermoen er unnagjort og FKT vil benytte anledningen til å takke alle deltakere og innledere for svært positive bidrag. Vi håper å se mange av dere til konferansen i juni 2014.

Her finner dere innledningene på årets konferanse:

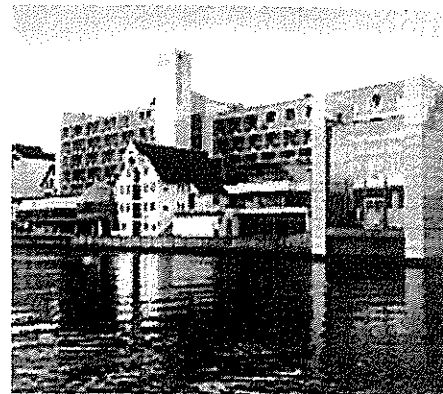


Fagkonferansen 2014

Tid og sted for fagkonferansen i 2014 er nå klare. Neste års fagkonferanse vil finne sted i film og jazzbyen Haugesund i Rogaland 3. og 4. juni 2014. Konferansehotellet er Rica Maritim

FKT er svært glade for å kunne tilby fagkonferanse i slike fantastiske rammer som Rica og Haugesund kan tilby. Dette vil bli en opplevelse for alle våre deltakere. Sett av datoene nå, og følg med her for oppdateringer, program og annen informasjon.

God sommer!



Følg @FKT_no

Presseklipp og nyheter fra hele landet:

- Politiansatt (46) tiltalt for bedragerier og korrupsjon

om politiansatt skulle 46-åringen hjelpe gjeldsofre med å få skikk på økonomien. I stedet loppet...
[Les mer »](#)

- Kontrollutvalget skal granske høy husleie

Troms fylkestrafikk har leid dyre lokaler uten å legge det ut anbud. Nå skal Kontrollutvalget i...
[Les mer »](#)

- Omdømmet vårt er skadet

Ordfører i Austrheim håper kommunen nå kan legge pengefarsen fra de siste månedene bak seg...

110 Kontroll og revisjon

▼	* Bevilgningssted	
	1001 Politiske organer	
	1230 Revisjon/kontrollutv	
	9002 Statlig rammetilskud	

110 Kontroll og revisjon

webmail.kontrollutvalgene.no/cpsess4658720056/3rdparty/roundcube/? task=mail& action=print& uid=1387& mbox=INBOX

2/3



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Rundskriv

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmennene

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 26.06.13
Journalført:
Arkivkode:

Nr.
H-2/13

Vår ref
2013001685 - 1

Dato
21.06.2013

Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. - egenkontroll mv.

1. Innledning

Stortinget vedtok 17. desember 2012 endringer i kommuneloven, lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), inndelingsloven og hvitvaskingsloven. Vedtaket ble sanksjonert av Kongen i statsråd 8. februar 2013. Lovendringene bygger på forslag fra departementet i Prop. 119 L (2011–2012) Endringer i kommunelova m.m (egenkontroll mv.).

Endringene i kommuneloven trer i kraft 1. juli 2013. Unntatt fra dette er endringen i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum, som trer i kraft 1. januar 2014, og endringen i § 77 nr. 2 som trer i kraft 1. november 2015. Endringene i IKS-loven trer i kraft 1. januar 2014. Endringene i inndelingsloven og hvitvaskingsloven trer i kraft 1. juli 2013.

Departementet har også vedtatt enkelte endringer i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Disse trådte i kraft 1. januar 2013.

Departementet gir i dette rundskrivet en oversikt over lovendringene og knytter noen korte kommentarer til disse. Vi viser til Prop. 119 L (2011–2012) og Innst. 128 L (2012–2013) for ytterligere omtale av lovendringene.

Når ikke annet er sagt, blir begrepet kommune brukt som en felles betegnelse på både kommuner og fylkeskommuner.

2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll

2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg

Kommuneloven § 17 nr. 2 er endret slik at kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet i kommunestyret, etter valg av formannskap og ordfører. Formålet med endringen er å sikre at kontrollutvalget blir korrekt sammensatt, ved at minst ett medlem av kontrollutvalget blir valgt inn i kommunestyret. På bakgrunn av dette blir også § 17 nr. 3 endret for å slå fast at kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.2 Kontrollutvalget – åpne møter

Kommuneloven § 77 nr. 8 om at møtene i kontrollutvalget holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for kontrollutvalget. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at møtene i kontrollutvalget skal være åpne. En forholdsvis utførlig omtale av reglene i § 31 er gitt i kapittel 8 i departementets rundskriv H-4/11 av 24. august 2011. Vi viser også til Prop. 152 L (2009–2010) (møteoffentlighet).

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet

Det er foretatt en utvidelse av kretsen over hvilke grupper som ikke er valgbare til kontrollutvalget. Kommuneloven § 77 nr. 2 er vedtatt endret slik at også varamedlemmer til kommunestyrekomiteer skal være utelukket fra valg til kontrollutvalget.

Denne endringen trer ikke i kraft før **1. november 2015**, men omtales her for oversiktens skyld.

2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper

Overskriften i § 80 er endret til *Innsyn og undersøkelser i selskap*. Dette for å bringe overskriften i samsvar med innholdet i bestemmelsen. Videre er det vedtatt endringer i bestemmelsen delvis med sikte på å klargjøre hvilke type selskaper det er innsynsrett i, delvis med sikte på å utvide kretsen av selskaper det er innsynsrett i.

I § 80 er interkommunale samarbeid etter § 27 tatt inn. Det betyr at det vil bli innsynsrett også i de § 27-samarbeider som er egne rettssubjekter. Aksjeselskaper der kommune(r) eller interkommunale selskaper (IKS) direkte eller indirekte eier alle aksjer, er også tatt inn i lovteksten som innsynsobjekt. Et eksempel kan være aksjeselskap som er eiet av et interkommunalt selskap (IKS), enten alene eller sammen

med en eller flere kommuner. Også datterdatterselskaper vil kunne være eksempel på dette.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen

I kommuneloven § 48 nr. 5 innføres det et krav om rapportering om internkontrollen i årsberetningen til kommunen. Dette er ment som et virkemiddel til å sette arbeidet med internkontrollen på dagsordenen lokalt. Kravet innebærer at det skal gjøres rede for både iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å sikre betryggende kontroll.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll

Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor

Den som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller kommunalt foretak får rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Denne plikten etableres ved at disse tas inn i oppramsingen over rapporteringspliktige etter hvitvaskingsloven § 4 andre ledd nr. 1. Plikten innebærer å undersøke og eventuelt rapportere dersom revisor har mistanke om at en transaksjon er knyttet til hvitvasking eller terrorfinansiering.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak

4.1 Åpne styremøter

Kommuneloven § 68 nr. 5 om at styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret har bestemt noe annet i vedtektene, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for styremøtene. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at styremøtene skal være åpne. Lovendringen skjer på bakgrunn av at det ikke synes å være behov for en så vid adgang til å lukke møtene. Det er også departementets vurdering at åpenhet i kommuner, som foretakene er en del av, er med på å skape tillit til kommunal virksomhet og å styrke lokaldemokratiet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4.2 Daglig leders internkontrollansvar

Det er foretatt en presisering i kommuneloven § 71 nr. 2, som regulerer daglig leders internkontrollansvar. Det bør ikke være noen tvil om at daglig leder har et helhetlig internkontrollansvar. Ordlyden er derfor endret for at bestemmelsen skal speile det reelle innholdet i internkontrollansvaret. Bestemmelsen får derfor en utforming etter mønster av kommuneloven § 23 nr. 2, som regulerer administrasjonssjefens internkontrollansvar.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

5. Endringer i kommuneloven – økonomi

Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter

Kommuneloven § 50 nr. 7 bokstav b regulerer oppgjør av likviditetslån og trekkrettigheter. Bestemmelsen blir nå opphevet, fordi den anses som overflødig i det regelverket som kommunesektoren er underlagt i dag, og at dette bør stå uregulert.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

6. Endringer i inndelingsloven

Sammensetningen av fellesnemnda

Det er foretatt endringer inndelingsloven § 26 første ledd. Etter lovendringen er det ikke lengre et krav om at fellesnemnda *skal* speile av innbyggertallet i de enkelte kommunene, loven sier nå at den *bør* speile av innbyggertallet. I tillegg er minimumstallet på antall medlemmer fra hver kommune redusert fra fem til tre.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

Kommunebarometeret - tabell 2013

15. august 2013 - 8:21

(Oppdatert: 15. august 2013 - 8:25)

Vis 25 ▼ linjer

Søk:

Plass	Knr	Kommune	Fylke	Grunnsk.	Pleie/oms.	Barnvern	Barnehage	Økonomi	Korrigert inntekt
61	1145	Bokn	Rogaland	50	163	388	63	15	123
72	1144	Kvitsøy	Rogaland	141	44	136	319	43	121
92	1122	Gjesdal	Rogaland	48	119	351	399	123	96
94	1124	Sola	Rogaland	53	129	240	361	254	102
97	1134	Suldal	Rogaland	30	36	281	212	5	163
118	1106	Haugesund	Rogaland	119	158	110	133	357	97
147	1103	Stavanger	Rogaland	80	221	323	360	165	107
155	1127	Randaberg	Rogaland	98	328	44	365	331	102
167	1119	Hå	Rogaland	352	69	183	425	34	92
168	1130	Strand	Rogaland	248	104	248	385	84	97
172	1135	Sauda	Rogaland	67	73	185	286	333	115
187	1142	Rennesøy	Rogaland	29	87	330	414	418	100
203	1149	Karmøy	Rogaland	321	111	97	309	234	95
210	1121	Time	Rogaland	149	92	385	387	236	95
214	1120	Klepp	Rogaland	294	60	243	373	219	95
250	1102	Sandnes	Rogaland	197	379	38	407	173	97
254	1129	Forsand	Rogaland	234	29	96	106	14	178
258	1160	Vindafjord	Rogaland	225	216	340	391	98	103
284	1112	Lund	Rogaland	362	118	426	225	182	96
295	1146	Tysvær	Rogaland	160	35	359	370	232	120
300	1151	Utsira	Rogaland	168	46	327	332	37	149
302	1114	Bjerkreim	Rogaland	245	349	377	229	169	99
324	1141	Finnøy	Rogaland	233	319	382	290	80	108
363	1133	Hjelmeland	Rogaland	273	81	208	408	243	118
383	1101	Eigersund	Rogaland	246	372	413	285	158	95
400	1111	Sokndal	Rogaland	345	353	395	194	266	97

Viser 1 til 26 av 26 linjer (filtrert fra 429 totalt antall linjer)

Første Forrige 1 Neste Siste

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	16.09.13	14/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING – KPMG AS

Vedlegg: Egenvurdering av uavhengighet – frå KPMG AS

Saksorientering:

Kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

Forskriftene slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet. Ifølgje kommunelova § 79 skal den som foretar revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskriftene §§ 13 og 14 noe om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei begrensninger som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følgje revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteke vedlagde fråsegn, der revisor Roald Stakland gjer greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går her fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at revisor ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Sauda kommune. Fråsegna vert gitt på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men takast til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring av 05.09.13 frå oppdragsansvarleg revisor Roald Stakland – KPMG AS, til orientering.

Aksdal, 06.09.13


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Sauda kommune

Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon §15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Sauda kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sauda kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Sauda kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

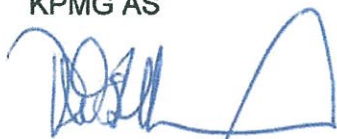
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sauda kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Haugesund, 05.09.2013
KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	16.09.13	15/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	151	

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2014

Saksvedlegg: budsjettframlegg - kontroll og tilsyn 2014

Saksutgreiing:

Ifølgje kontrollutvalsforskrifta § 18 går det fram at kontrollutvalet skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Dersom kommunestyret gjer endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må sekretariatet få melding om dette.

Utvalet sine egne utgifter

Det vert lagt opp til 4-5 møter også i 2014. Budsjettert beløp inneheld møtegodtgjersle, tappt arbeidsforteneste, kurs/opplæring, kontingentar, m.v. Samla budsjett for utvalet sine egne utgifter er kr 85 000.

Kjøp av sekretariatstenester

Kontrollutvalet kjøper sekretariatstenester frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Betaling for sekretariatstenester har representantskapet satt til kr 147 000 i 2014.

Kjøp av revisjonstenester

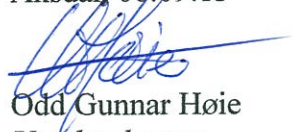
Det er budsjettert med kr 386 000 til kjøp av revisjonstenester i 2014. Dette inneheld rekneskap- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet fremjar forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn i Sauda kommune for 2014 med ei totalramme på kr 618 000, som fordel seg slik:

Kontrollutvalet si eiga verksemd	Kr	85 000
Kjøp av sekretærtjenester	Kr	147 000
Kjøp av revisjonstenester	Kr	386 000

Aksdal, 06.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAUDA KOMMUNE

KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2014

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALGET	SEKRETARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2014	BUDSJETT 2013	Merk nader
80	Godtgjersle leiar	9 250			9 250	9 000	1
080	Godtgjersle medlemmene	12 500			12 500	12 000	1
080	Tapt arbeidsforteneste	20 000			20 000	40 000	
099	Arbeidsgjevaravgift	5 887			5 887	8 601	
0	Lønsutgifter	47 637	-	-	47 637	69 601	
115	Servering	2 000			2 000	1 000	
140	Annonsering	2 000			2 000	1 000	2
150	Kurs og opplæring	30 000			30 000	40 000	
160	Skyss og kostgodtgjersle	2 000			2 000	2 000	
195	Medlemskap og kontingenter	1 300			1 300	1 200	
1	Andre utgifter	37 300	-	-	37 300	45 200	
370	Kjøp frå private			386 000	386 000	375 000	3
375	Kjøp fra HKS IKS		147 000		147 000	141 000	
3	Kjøp av tenester	-	147 000	386 000	533 000	516 000	
	TOTALT	84 937	147 000	386 000	617 937	630 801	

Merknader:

1. Planlagt 4-5 møte i 2014
2. Kontrollutvalet sine møte er opne
3. Inneheld rekneskaps- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	16.09.13	16/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	33	

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2014

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens (4-5 møter pr. år) er det sett opp forslag til møteplan for kontrollutvalet for 2014.

Saksorientering:

På møtet om våren behandler alltid kontrollutvalet kommunens årsmelding og rekneskap. I følge forskriftene kan ikke formannskapet gjera vedtak i denne saka før den er behandla i kontrollutvalet. Dato for dette møtet vil derfor alltid vera avhengig av når det er planlagt behandling av årsmelding og rekneskap i formannskapet. Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gitt beskjed om dette så snart det er kjent.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sauda vedtar følgjande møteplan for 2014:

MØTE	TIDSPUNKT	MERKNADER
Måndag 17. februar	Kl. 13.00	
Måndag 5. mai	Kl. 13.00	<i>Kan bli endra</i>
Måndag 15. september	Kl. 13.00	
Måndag 17. november	Kl. 13.00	

Aksdal, 06.09.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær