

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 19. februar 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 varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast.

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

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

Sakliste:

01/14 Godkjenning av protokoll frå møte 13.11.14

02/14 Referat- og orienteringssaker 19.02.14

03/14 Årsmelding for kontrollutvalet 2013

04/14 Val/bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

05/14 Oppfølging av rapport om Øyane ASVO

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 12.02.14

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	19.02.14	01/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 13.11.13

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 13.11.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 13.11.13 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 13.11.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 12.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 13. november 2013 blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av nestleiar Anders Haugland.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 16.05
MØTANDE MEDLEMER:	Margrete Veim (Frp), Bjørg Borgemyr (Krf), og Anders Haugland (Sp)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Peder Lothe (H), Nils Skrunes (Frp)
FORFALL:	Øyvind Haraldseid (H), Nils Terje Oma (Ap)
FORFALL VARAMEDLEMER:	2.vara Anne Lise Døvik,
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Manager, Advisory Øivind Hauge Støle - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Kristian Birkeland og økonomisjef Ove Eidsheim
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 18/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 02.10.13 blir godkjent.

Handsaming i kontrollutvalet 13.11.13:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.11.13:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 02.10.13 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 19/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.11.13

- 27. Statusrapport pr. november 2013
- 28. Haustkonferansen 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland 7.11.13
- 29. NKRF Kontrollutvalgskonferanse 5. - 6. februar 2014
- 30. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
- 31. Kontrollutvalets ansvar og oppgaver
- 32. Kommunedagen 2013 – invitasjon til konferanse 04.12.13 frå KPMG AS

Handsaming i kontrollutvalet 13.11.13:

Sekretær gjorde greie for referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.11.13:

Kontrollutvalet tek referatsakene 27 – 32 til orientering.

SAK 20/13 VAL AV NYTT FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet si innstilling:

Vindaffjord kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til neste. Leiar får mynde til å godkjenne endeleg prosjektplan.

Handsaming i kontrollutvalet 13.11.13:

Revisor orienterte. Han gjorde greie for aktuelle problemstillingar for dei fire prioriterte prosjekta i Plan for forvaltningsrevisjon. Utvalet drøfta kva for eit prosjekt dei skulle velje. Utvalet vart samd om å halde seg til planen og velje prosjektet om «Samordning av tenester» som var høgast prioritert.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.11.13:

Vindaffjord kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Samordning av tenester" innan midten av desember. Leiar får mynde til å godkjenne endeleg prosjektplan.

SAK 21/13 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND IKS

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontrollutvalet 13.11.13:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.11.13 og innstilling til kommunestyret:

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

SAK 22/13 ORIENTERING OM BUDSJETT 2014 OG ØKONOMIPLAN 2014-2017

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar Vindafjord kommune sitt budsjettframlegg for 2014 og økonomiplan 2014-2017 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.11.13:

Rådmannen gjorde greie for framlegg til budsjett. Han forklarte at budsjettet bygde vidare på tidligare vedteken økonomiplan, og at det vart gjort justeringar mellom anna for auka løns-kostnader. Inntektsida var framleis noko usikker grunna skifte av regjering. Budsjettet var på totalt ca. 628 mill. kr og det var planlagt å investere for om lag 130 mill. kr dei neste tre åra.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.11.13:

Vindafjord kontrollutval tar Vindafjord kommune sitt budsjettframlegg for 2014 og økonomiplan 2014-2017 til orientering.

YMSE:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: 19.02.14, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 13.11.13

Anders Haugland
Nestleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	19.02.14	02/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 19.02.14**Saksvedlegg:**

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)

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 – 7 blir tatt til orientering.

Aksdal, 12.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt februar 2014 - Kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

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

VINDAFJORD KOMMUNE

SAKSPAPIR

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	17.12.2013	073/13	KBI

Avgjerd av:	Arkiv: K1-033	Arkivsaknr
Saksansv.: Kristian Birkeland	Objekt:	13/558

OPPFØLGJING AV SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV I ROGALAND IKS

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
6	I	15.11.2013	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	SÆRUTSKRIFT FRA MØTE I KONTROLLUTVALGET 13.11.13.

Aktuelle lovar, forskrifter, avtaler, reglement m.m.:

Forskrift om kontrollutvalg §15.

Saka gjeld:

Oppfølging av selskapskontroll av Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS.

Saksopplysninger:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 15.11.13 Kontrollutvalet si handsaming av sak 21/13; Oppfølging av selskapskontroll – Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS, for handsaming i kommunestyret.

I skrivet vert det m.a. opplyst at "Etter forskrift om kontrollutvalg §15: skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt om resultatene av disse."

Kontrollutvalet si handsaming i møte 13.11.13, sak 21/13:

Utvalet hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK I KONTROLLUTVALET OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

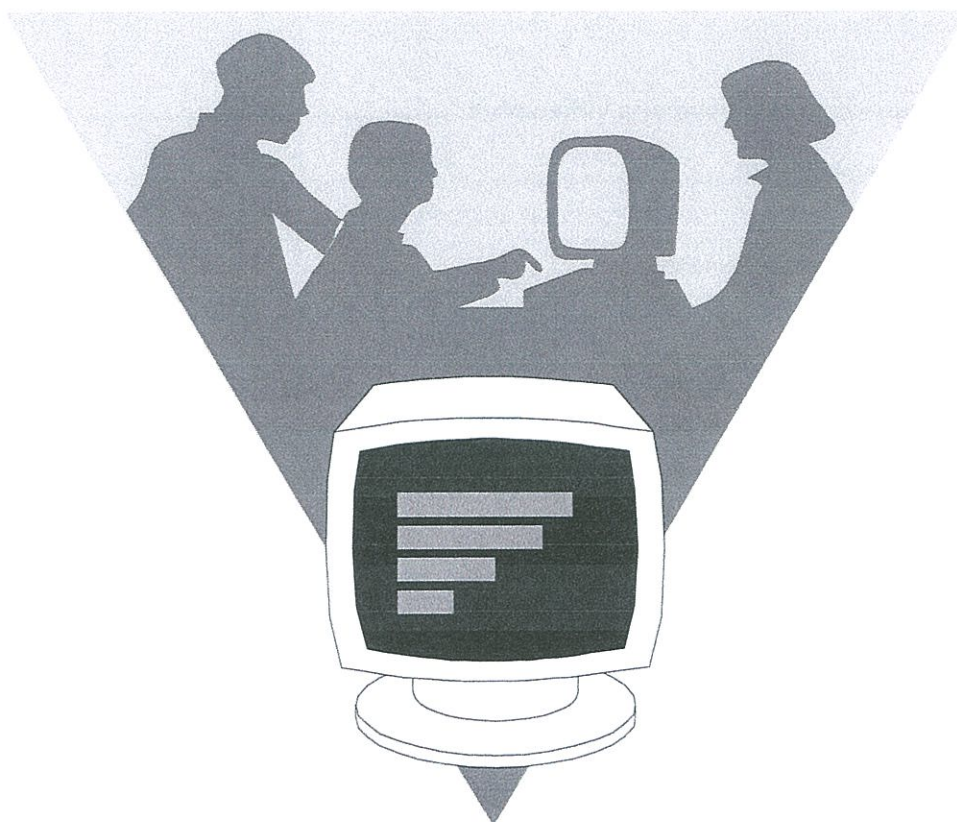
Vindafjord kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt arkiv Rogaland IKS når det gjeld oppfølging av selskapskontroll til orientering.

17.12.2013 KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalet si innstilling til kommunestyret vart samrøystes vedtatt.

KS-073/13 VEDTAK SAMRØYSTES:

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



Årsrapport for 2013

Skatteoppkrevaren i Vindafjord kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 ... Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år.....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 ... Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 ... Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 ... Gjennomførte informasjonstiltak	9
Det har ikke vore iverksett felles informasjonstiltak i 2013.	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,05	205%
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap		70 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		105 %
Arbeidsgiverkontroll		20 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisor		5 %
Skatteutvalg		%
Administrasjon		5 %
	Sum	205%

1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret i Vindafjord er organisatorisk lagt under kommunen si økonomiavdeling.

Det daglege arbeidet er fordelt på tre stillingar:

Inger Olaus Sandvik	Skatteoppkrevar	100%
John Sofus Grimås	Rådgjevar	85%
Linda Hallingstad	Konsulent	20%

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert i det interkommunale selskapet: Haugaland Arbeidsgjevarkontroll. Vindafjord sin del utgjer ca.20%stilling.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressurssituasjonen er tilfredsstillande med omsyn til årsverk. Kompetansen ved kontoret er god.

1.2 Internkontroll

Kontoret har gode internkontroll rutiner. Kontoret har også egne Rutinebeskrivelser. I tillegg er vi med i eit samarbeid med fleire kommunar om Rutinebeskrivelser.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

		2013	2012	2011
	Likvider	99 117 198	80 730 741	79 757 930
	Skyldig skattekreditorene	-10 438 806	-3 331 851	-5 603 505
	Skyldig andre	-21 920	-100 193	-141 978
	Innestående margin	-88 656 471	-77 298 696	-74 012 446
	Udisponert resultat	-1	-2	0
Sum		0	0	0
	Arbeidsgiveravgift	-365 750 665	-322 265 145	-282 799 622
	Personlige skatteyttere	-794 691 009	-698 266 733	-656 272 845
	Selskapsskatt	-171 413 880	-84 587 276	-119 044 849
	Renter	-1 432 958	203 872	-784 041
	Innfordring	-16 458	-29 563	-27 226
Sum		-1 333 272 053	-1 104 944 846	-1 058 928 582
	Fordelt til Folketrygden-arb.g.avg.	365 750 665	322 265 144	282 799 623
	Fordelt til Folketrygden- medlemsavg.	214 240 103	186 447 451	177 043 883
	Fordelt til Fylkeskommunene	53 303 205	46 026 406	40 870 971
	Fordelt til kommunen	252 389 870	215 300 503	198 562 166
	Fordelt til Staten	447 597 234	334 905 341	359 662 270
	Krav som er ufordelt	-0	1	-1
	Videresending plassering mellom kommuner	-9 023	0	-10 330
Sum		1 333 272 053	1 104 944 846	1 058 928 582

Den totale skatte- og avgiftsinngangen i 2013 er kr 1 333 272 053 mot 1 104 944 846 i 2012. Dette er ein auke på kr 228 327 207, som prosentvis utgjør 20,66%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sine skatteinntekter i 2013 er kr 252 389 870 mot 215 300 503 i 2012. Dette er ein auke på kr 37 089 367 som prosentvis utgjør 17,23%.

1.4 Skatteutvalg

Vindafjord skatteoppkrevarkontor har ikkje sendt saker til skatteutvalet i 2013.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Vindafjord kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

Det har vore gjennomført stadleg kontroll frå den Regionale kontrolleininga den 1. og 2. oktober 2013. Det er ikkje gjeve pålegg eller tilrådingar ved gjennomføringa av denne kontrollen.

Årsregnskapet for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevaren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013 kr 7 504 032.

Differanse mellom totalt avsatt margin og overskytende forskudd for inntektsåret 2012 er kr 7 504 014.

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 12 %. Gyldig fra: 13.12.2011.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12.2013 er kr 88 656 471.

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 12%. Gyldig frå: 12.12.2012.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Kommunen har avsatt kr. 7 504 032 for mykje i margin for 2012, det er ikkje vedtatt endring i prosentsaten for marginavsetning i løpet av året, då prosentsatsen ikkje er vesentleg for høg.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.13	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse Reduksj.(-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksj.(-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	1 262 631	19 965	1 279 943	19 965	- 17 312	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 522 341	92 944	2 477 152	94 134	+ 45 189	- 1 190
Forskuddsskatt	90 160	0	106 960	0	- 16 800	0
Forskuddsskatt person	2 965 482	235 200	3 599 759	262 506	- 634 277	- 27 306
Forskuddstrekk	998 635	0	923 008	0	+ 75 627	
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	221 282	24 369	218 508	24 884	+ 2 774	- 515
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	6 262 876	0	371 186	0	+5 891 690	0
Restskatt person	9 931 526	940 566	11 248 925	1 086 727	- 1 317 399	- 146 161
Sum restanse div krav	0	0	4 257	0	- 4 257	0
Diverse krav	0	0	4 257	0	- 4 257	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	24 254 932	1 313 044	20 229 698	1 488 216	+4 025 234	- 175 172

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Dei totale restansene frå 2012 til 2013 er auka med kr 4 025 234. I dette beløpet ligg restskatt på eit selskap på 6 031 548 som ikkje er reell. Her vil koma ei endring på skatteavregning som er antatt vil gå i 0. Det vil gi eit anna restansebilde, og vi vil få ein nedgong i restansen frå 2012 til 2013 med kr 2 237 642.

Berostilte restanser er redusert med kr 175 172 frå 2012 til 2013.

Avskrivne restanser pr. 31.12.2013 er kr. 352 132. Dette gjeld 5 saker.

Kr.129 747 gjeld foreldelse på ein skatteyter pga. adresse ukjent.

Kr.118 769 gjeld avslutta gjeldsordningssak.

Kr.71 595 gjeld to selskap som er konkurs.

Kr.32 021 gjeld utenlands selskap som er sletta.

Ettergivelse av restanse pr. 31.12.2013 er kr.48 322. Dette gjeld ein skatteyter som har fått ettergivelse etter vedtak frå Skattekontoret.

Auke Utligna skatt:

Utligna skatt ved avregning 2012 kr 712 133 453

Utligna skatt ved avregning 2011 kr 671 241 649

Auke i utligna skatt 2012 kr 40 891 804

Auke Arbeidsgiveravgift:

Utgående balanse pr. 31.12.2013 kr 365 808 344

Utgående balanse pr. 31.12.2012 kr 322 265 145

Auka arbeidsgiveravgift 2013 kr 43 543 199

Samensetning av restansane:

Vi har ein god del store eldre enkeltsaker som det tar tid å få inn restansene på. Men dei fleste har vi tiltak på.

Vidare er det 7 konkursbo som ikkje er ferdige.

Ein stor restskatt upersonleg som sansynlegvis kjem endring på til o i skatt.

Ein stor restskatt person som vil bli avskreven.

Det er mange utenlandske skatteyttere med adresse ukjent, og som er under grensa for bistand til innfordring.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	3 143 898	516 851
2010	5 101 525	429 397
2009	2 684 739	1 463 219
2008 – 19XX	9 043 443	5 526 077

I sum restanse for inntektsår 2010 og 2011 ligg restskatt på eit selskap på ca. 6millioner som ikkje er reell. Her vil koma ei endring på skatteavregning som er antatt vil gå i 0.

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 4 stk.

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: kr 26 909.

I dette ligg det skatteytere frå Polen som vi ikkje har adresse på eller er forlite beløp til å få bistand frå Polen til å innkreve. Vidare ligg det også eit skattekrav som vi har forsømt å sikra.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste-forelda krav" foreldelsesdato t.o.m.31.12.2013.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Innbetalt skatt/avgift av <u>sum krav</u> siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.13	Resultat-krav	Differanse	Kommentarer til avvik
Restskatt for personlige skattytere (2011)	99,0%	96,7%	+1,4%	
Forskuddstrekk (2012)	100,0%	99,9%	+ 0,1%	
Utskrevet forskuddsskatt for personlige skattytere (2012)	99,6%	99,5%	+0,1%	
Utskrevet forskuddsskatt for upersonlige skattytere (2012)	100,0%	99,8%	+0,2 %	
Restskatt for upersonlige skattytere (2011)	95,7%	99,8%	-4,1%	Avvik pga ei sak som kjem endring på.
Arbeidsgiveravgift (2012)	99,9%	99,9%	+0,0 %	
Innfordret restskatt ,person av sum krav til innfordring inntektsåret 2011	76,1%	60,0%	+16,1%	

Kontoret har oppnådd krava som var sett untatt på restskatt for upersonlige skattytere, der ei sak gir dette avviket. Innfordra restskatt person har ein svært fin auke i forhold til resultatkrav.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har tatt 9 fleire utleggsforretningar i 2013 i forhold til 2012.

Utleggstrekk har vi nytta for dei skatteytarar det har vore muligt.

Konkursbegjæring har vi nytta i samarbeid med Skatt Vest.

Motrekning i eksterne krav er også nytta.

Vi har sendt mange adresseforespørslar til Sentralskattekontoret for utenlands saker.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Vi har mange utenlandske skatteytarar som er vanskelege å finne adresse på.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi må i større grad nytta alle redskap vi har for å bedra effektiviteten i innfordringa.

Være raske med å sette igang tiltak.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen har vore nytta i 2013 , vi har gjennomført 39

utleggsforretninger. Dei fleste er intet til utlegg, men vi har tatt nokre utlegg i bankinnskot og eiendom.

Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vindafjord kommune er med i Haugaland arbeidsgiverkontroll, som er ei interkommunal samarbeidsordning.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2013: 19 stk.

Antall gjennomførte kontroller 2013: 19 stk

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Antall arbeidsgivere i kommunen er 379.

Av disse er 19 kontrollerte, 6 formalkontroller og 13 avdekkingskontroller.

Dette utgjør 5% av arbeidsgiverne i kommunen, Målkrevet til kontroll var 5%, kravet er oppnådd.

Det er avdekket beløp i 12 av dei 13 avdekkingskontrollene. Dette utgjør ein avdekkingsprosent på 92,3% av dei kontrollerte.

Det er gjort endring i inntektsgrunnlag med kr 623 053 og endring i grunnlag arbeidsgiveravgift med kr 450 429.

Det er kontrollerte 113 LTO oppgaver av totalt 11 510. Dette utgjør 1% av dei totale LTO oppgaven i kommunen.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Aktiviteten har vore gjennomført som planlagt, og målkrevet er oppnådd.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkrevjar har ikkje deltatt i fellesaksjonar i 2013.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det har ikkje vore iverksett felles informasjonstiltak i 2013.

Sted/dato: *Plen, 20/1-14*

Inger Olav Sandvik
 Skatteoppkreversens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.

VEDLEGG SAK 2/14

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '1160', År : '2013', Hovedbokstype : 'k'

4.

	Valgt år	Forrige år
Likvider	99 117 198	80 730 741
Skyldig skattekreditorene	-10 438 806	-3 331 851
Skyldig andre	-21 920	-100 193
Innestående margin	-88 656 471	-77 298 696
Udisponert resultat	-1	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-365 750 665	-322 265 145
Personlige skatteyttere	-794 691 009	-698 266 733
Selskapsskatt	-171 413 880	-84 587 276
Renter	-1 432 958	203 872
Innfordring	16 458	-29 563
Sum	-1 333 272 053	-1 104 944 846
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	365 750 665	322 265 144
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	214 240 103	186 447 451
Fordelt til Fylkeskommunen	53 303 205	46 026 406
Fordelt til kommunen	252 389 870	215 300 503
Fordelt til Staten	447 597 234	334 905 341
Krav som er ufordelt	-0	1
Videresending plassering mellom kommuner	-9 023	0
Sum	1 333 272 053	1 104 944 846
Sum totalt	0	0



Inger Olav Sandvik

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

Onsdag 5. februar

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

Registrering – kaffe / utstilling

Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, NKRF

Åpning

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

Kommunereform – om arbeidet, vurderinger og prosesser

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

Erfaringer

► Informasjonsleder Petter Ingeberg, Kristiansund kommune

Lunsj

Kommunelovutvalget

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

Betraktninger om kommunenes behov

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

Pause / utstilling

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

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

Pause / utstilling

Helseledere i utakt med etikken – kontrollkomiteens rolle

► Kontrollkomiteleder Rolf Jarle Brøske (H), Trondheim kommune

Pause / utstilling

Etikk i kommunal sektor

► Filosof Henrik Syse

Middag

– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 6. februar

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

Fra frisk BRIS til MOTVIND:

Revisjon av en IT-anskaffelse i Trondheim kommune.

Funn – viktige oppfølgingsområder for kontrollutvalgene

► Forvaltningsrevisor Kathrine Moen Bratteng, Trondheim kommune

Forvaltningsrevisjon – kontroll eller læring?

► Seniorrådgiver Bodhild Laastad, Norges Kommune revisorforbund (NKRF)

Pause / utsjekking / utstilling

Åpne møter – mulighet for å lukke møter. Habilitet

► Avd. direktør Siri Halvorsen, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Lunsj

Effektivisering av kommunene. Bruk av statistikk – fallgruver

► Seniorrådgiver Håvard Moe, KS-Konsulent as

Pause / utstilling

Rådmannens intern kontroll – hva kan kontrollutvalgene forvente?

► Spesialrådgiver Tina Skarheim, KS

Norge rundt – på kommunestyremøter. En reise i lokaldemokratiet.

► Journalist Tone Holmquist, Kommunal Rapport

Avslutning

► Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF



– på vakt for fellesskapets verdier



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

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

VEDLEGG SAK 2/14

6.

Haugaland
Kvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.01.14
Journalført: 14/361tha/osh
Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger
Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

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

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2014

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

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

Vedlegg

Kopi til:
Sjå vedlagt adresseliste

	VINDAFJORD	1. halvår	Kvalifiseringsprogram - NAV	Kommunen som barnehagemynde					Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
		2. halvår	Barnevern – opplytging av barn i kommunale fosterheimar						Som 1.halvår
	ROGALAND FYLKESKOMMUNE	1. halvår		Spesialundervisning					
		2. halvår							

Kontaktperson for dei planlagde tilsyna:

Fylkesmannen i Rogaland,

- Grete Flåten, Forvaltningsavdelinga, tlf: 51 56 88 36/ 975 02 448
- Hjalmar Arnø, Utdanningsavdelinga, tlf: 51 56 87 41
- Helge A. Haga, Helse- og sosialavdelinga, tlf: 51 56 88 56
- Geir Helge Rygg, Landbruksavdelinga, tlf: 51 56 89 83

Statsarkivet i Stavanger

- Synnøve Østebø, tlf: 51 50 12 60

Mattilsynet kan kontaktast på 22 40 00 00

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	19.02.14	03/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2013

Saksvedlegg: Forslag til årsmelding 2013

Saksorientering:

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

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

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2013.

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 12.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2013



KONTROLLUTVALET I
VINDAFJORD KOMMUNE

INNLEIING

Kommunelova kapittel 12 handlar om internt tilsyn og kontroll. Kommunestyret sjølv har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga (§ 76), men kommunestyret vel eit kontrollutval som skal føra det løypande tilsyn (§ 77). Kontrollutvalet er altså eit obligatorisk politisk vald organ med oppgåver knytte til tilsyn og kontroll. I følgje kommunelova § 77 pkt 6 skal *”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”*.

1. OM KONTROLLUTVALET

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

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret.

For perioden 2011-2015 har Vindafjord kommunestyre vald følgjande medlemer til kontrollutvalet:

Faste:

Øyvind Haraldseid - leiar
Anders Haugland - nestleiar
Margrethe Veim
Nils Terje Oma
Björg Borgemyr

Vara:

1. Peder Lothe
2. Anne-Lise Døvik
3. Nils Skrunes
4. Sissel Stene
5. Trygve Sandvik

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

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har møtt på tre av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har vore til stades på to av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2013

Kontrollutvalet har i 2013 hatt 4 møter fordelt på to møter første halvår og to møter andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutvalet sitt reglement og lovendring frå 01.07.13.

Utvalet har hatt 22 saker til handsaming, kor 7 saker blei sendt til kommunestyret. 32 saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følgjer som vedlegg.

Øyvind Haraldseid deltok på kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund på Gardermoen i februar. Det var ingen frå utvalet som deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn på Gardermoen i juni eller på konferansen til Forum for kontroll i Rogaland i Sandnes i november.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2012 i møte den 15.05.13 og gav sin uttale til årsrekneskapen. Utvalet gav slik uttale:

Vindafford kommune sin årsrekneskap for 2012 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 3,8 mill.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 33,6 mill. kr, og at delar av dette er nytta til avsettingar.

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

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafford kommune sin årsrekneskap for 2012.

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

Utvalet handsama på møte 02.10.13 tilsvaret frå administrasjonen på merknadane i årsoppgjersbrevet. Utvalet sa seg i samråd med revisor nøgd med svara dei fekk.

Årsmelding frå skatteoppkrevaren og skatterekneskapen for 2012 har vore lagt fram for utvalet til orientering.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

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

Utvalet har dette året ikkje handsama nokon forvaltningsrevisjonsrapport.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følgje kommunelova er kontrollutvalet pålagt å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og vedteken av kommunestyret i 2012.

Utvalet har handsama tre rapportar etter selskapskontrollar i 2013.

Den fyste var etter kontroll av Interkommunal Arkiv Rogaland IKS som blei handsama på møte den 20.02.13. Rapporten var laga av Rogaland Revisjon IKS og dei kom med tilrådingar både til selskapet og eigarkommunane. Tilrådingane til kommunen gjaldt i stor grad opplæringa av eigarrepresentantane og habilitetsvurdering av valkomiteen.

Rapporten fekk si oppfølging på møte i utvalet den 13.11.13. IKA ved daglig leiar hadde i ein e-post gjort greie for at dei i stor grad har etterkomme revisjonen sine tilrådingar. Kommunestyret handsama oppfølginga på møte i desember.

Den andre kontrollen var i samarbeid med Etne kommune og gjaldt Øyane ASVO. Kontrollen blei utført av KPMG og rapporten blei handsama på møte 15.05.13. Revisjonen gjorde ein del funn og gav fleire tilrådingar. Kommunestyret handsama rapporten på møte 10.06.13 og fylgde kontrollutvalet sine tilrådingar. Frist for tilbakemelding til utvalet om oppfølging blei sett til 31.12.13. Utvalet vil handsama oppfølging av rapporten på fyste møte i 2014.

Den tredje rapporten handsama utvalet på møte den 15.05.13 og var ein Eigarskapskontroll, og blei laga av KPMG. Revisor kom med ei rekke tilrådingar der desse tre var hovudpunkta:

- *I større grad markere og leggje til rette for ei differensiert tilnærming til eigarskapsutøvinga*
- *Bli tydelegare på val av selskapsform og kva konsekvensar det har for eigarstyring*
- *Etablere enkle opplæringsrutinar for nyvalde styremedlemer*

Kommunestyret handsama rapporten på møte 10.06.13 og fylgde kontrollutvalet sine tilrådingar. Frist for oppfølging blei sett til 01.07.14.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG som revisor frå 2012. Avtalen gjeld til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlengja med 1 år. Oppdragsansvarlig rekneskapsrevisor er Roald Stakland med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Kommunen sin revisor har møte- og talerett i utvalet sine møter. Det har vore ein eller fleire revisorar til stades på alle møta. Dei har mellom anna presentert prosjektplanar, rapportar og plan for rekneskapsrevisjon.

Kontrollutvalet har handsama revisor si egenerklæring, samt revisor sin plan for rekneskapsrevisjon.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker. Utvalet har mellom anna blitt orientert om skatterekneskap, budsjettframlegg, KOSTRA-tall og kommunebarometeret i løpet av året.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2013:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2013
Godtgjersle og driftsutgifter	52 968	97 000
Revisjonstenester	339 568	400 000
Sekretariatstenester	158 000	158 000
Sum utgifter (eks.mva.)	550 536	655 000

Kontrollutvalet handsama hausten 2013 framlegg til totalbudsjett for internt tilsyn og kontroll for 2014. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariats-tenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 670 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

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

Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine heimesider. Nå blir mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar lagt ut på heimesidene fortløpande, www.kontrollutvalgene.no

Frå Vindafjord kommune er Per Fatland vald til representantskapet i IKS'et, med Arnfinn Øverland som varamedlem. Fatland var til stades på representantskapsmøtet 07.05.13.

5. OPPSUMMERING

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

Ølen, 19. februar 2014

Øyvind Haraldseid
Leiar

Anders Haugland

Margrete Veim

Nils Terje Oma

Björg Borgemyr

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/13 Godkjenning av protokoll frå møte 21.11.12**
- 02/13 Referatsaker 20.02.13**
- 03/13 Årsmelding for kontrollutvalet 2012**
- 04/13 Rapport selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv IKS (IKA)**
- 05/13 Utkast til prosjektmandat – Eigarskapskontroll av Vindafjord kommune**

- 06/13 Godkjenning av protokoll frå møte 20.02.13**
- 07/13 Referatsaker 15.05.13**
- 08/13 Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2012 - kontrollutvalet sin uttale**
- 09/13 Rapport selskapskontroll – Øyane ASVO**
- 10/13 Rapport eigarskapskontroll – Vindafjord kommune**

- 11/13 Godkjenning av protokoll frå møte 15.05.13**
- 12/13 Referatsaker 02.10.13**
- 13/13 Oppfølging av årsoppgjersbrev for rekneskapsåret 2012**
- 14/13 Revisor si eigenerklæring 2013**
- 15/13 Plan for rekneskapsrevisjon 2013**
- 16/13 Budsjett for kontroll og tilsyn 2014**
- 17/13 Møteplan 2014**

- 18/13 Godkjenning av protokoll frå møte 02.10.13**
- 19/13 Referatsaker 13.11.13**
- 20/13 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt**
- 21/13 Oppfølging av selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS**
- 22/13 Orientering om budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017**

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.11.13	20/13
Kontrollutvalet	19.02.14	04/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

VAL/BESTILLING AV FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT

Vedlegg: prosjektplan for «Samordning av tenester» frå KPMG

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør på dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å bestille eller starte opp no.

Saksorientering:

Nytt prosjekt for forvaltningsrevisjon kan bestillast med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for perioden 2012-2015 blei vedteken av kontrollutvalet hausten 2012. Følgjande prosjekt er dei prioriterte prosjekta i planen:

1. Samordning av tenester
2. Barnevern
3. Saksbehandlingsrutiner
4. Rekruttering og "turn over"

- Sjølkost
- Vedlikehald av kommunale bygg
- Internkontroll

Dei fire fyrste områda står i prioritert rekkefølge.

Det vil vere opp til utvalet å velja kva for prosjekt ein ynskjer å setja i bestilling no. Utvalet er delegert mynde til å fråvika planen dersom det vert naudsynt. Kva som er vesentleg kan ha endra seg noko sidan planen vart laga.

Utvalet hadde same sak til handsaming på møte den 13.11.13, sak 20/13. Forvaltningsrevisor var til stades på møtet og orienterte om dei prosjekta som var prioritert i planen og dermed mest aktuelle å starte opp no.

Utvalet gjorde følgjande vedtak på møte 13.11.13:

Vindafjord kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Samordning av tenester" innan midten av desember. Leiar får mynde til å godkjenne endeleg prosjektplan.

Utvalsleiar og sekretariatet fekk tilsendt ferdig prosjektplan frå KPMG den 15.12.13. Prosjektplanen er vedlagt saka.

Utvalsleiar bestemde, etter å ha rådført seg med andre i kommunen og sekretariatet, at han ikkje ville godkjenna prosjektplanen slik den låg føre. Leiar var av den oppfatning at prosjektet blei for snevert, at problemstillingane var for lite omfattande sett i lys av kostnadene ved prosjektet.

Det vil være opp til utvalet på møtet om ein likevel ynskjer å starte opp prosjektet «Samordning av tenester» eller vil velje eit anna. Dersom ein vel eit anna prosjekt vil revisor kunne leggje fram ny prosjektplan på neste møte.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:Alternativ 1

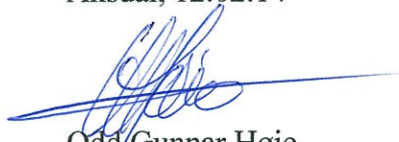
Vindafjord kontrollutval ber KPMG utarbeide ein prosjektplan om følgjande prosjekt «xxxx» til neste møte i utvalet.

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.

Aksdal, 12.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



cutting through complexity™

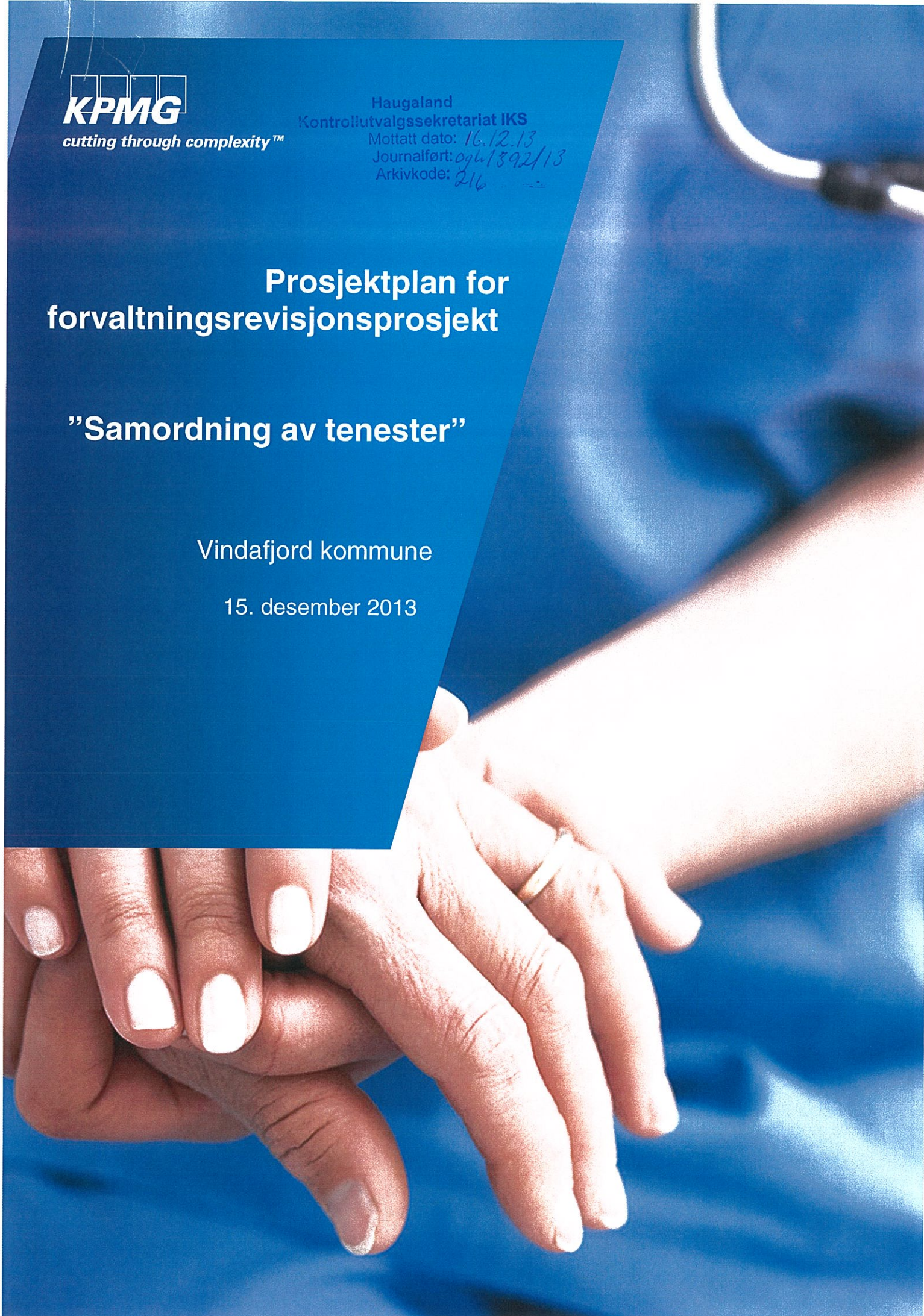
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.12.13
Journalført: 096/1392/13
Arkivkode: 216

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt

”Samordning av tenester”

Vindafjord kommune

15. desember 2013



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 13.11.2013 valt å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt om "Samordning av tenester". I møtet fekk i tillegg kontrollutvalsleiaren mynde til å godkjenne prosjektplanen utanom fastsatt møtetidspunkt. KPMG kan dermed raskt setje i gong med forvaltningsrevisjonen.

1.2 Bakgrunn

Tenestearsjaffingar er eit prioritert tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, som vart vedteke i kommunestyret 3.10.2012. I den overordna analysen til planen står det at oppfølging og tilbod til personar med omfattande og samansette behov er ei av utfordringane til helse- og omsorgssektoren. Det vart nemnt i årsmeldinga til kommunen, samt som eit forbettringsområde i ei spørjeundersøking som var sendt ut til alle leiarar i kommunen.

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 13.11.2013) 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 kommunalsjef i for helse- og omsorgstenester i Vindafjord kommune. Føremålet har vore å få innspel og synspunkt på organisering, utfordringar og praksis knytt til samordning av tenester.
- Samla inn og gjennomgått dokumentasjon frå kommunen. Det er hovudsakleg tale om dokumentasjon knytt til rutinar og planverk om koordinering og samordning av tenester.

1.3.1 Om samordninga av tenester i Vindafjord kommune

Under er ei kortfatta og overordna skildring av samordning av tenester i Vindafjord kommune. Skildringa gir ikkje eit uttømmende bilete av kommunen sitt arbeid på dette området og skildringa er ikkje verifisert av kommunen. Skildringa gir soleis eit førebels bilete.

I den planlagde forvaltningsrevisjonen har kontrollutvalet vald å fokusere på korleis kommunen jobbar med samordning av tenester til eldre. Samordning er naudsynt når personar i kommunen har behov for å motta to eller fleire helse- eller omsorgstenester. Det kan eksempelvis vere ein rusavhengig person som blir pleietrengande, eller viss ein eldre person med ei somatisk lidning blir deprimerd.

Vindafjord kommune har to omsorgssenter i kommunen, høvesvis Vindafjordtunet og Ølen omsorgssenter. Helse- og omsorgstenestene er delvis spesialisert, som til dømes at Vindafjordtunet

driv demensomsorga for heile kommunen. Dersom helsesituasjonen tilseier det, blir det vurdert om det er aktuelt å flytte brukarar frå eit senter til eit anna.

I arbeidet med denne prosjektplanen blei det nemnt at kommunen har utfordringar knytt til koordinering av (eldre) brukarar med samansette behov. Det same går fram av årsmeldinga til kommunen for 2012, der ein av utfordringane innanfor helse- og sosialomsorg er *oppfylging og tilbod til personar med omfattande og samansette behov*.

Det er ofte fleire faggrupper involvert i slike saker og det kan vere utfordrande å bedømme kor og korleis ein brukar skal blir gjeven helse- og/ eller omsorgstenester frå kommunen som er til det beste for vedkommande.

Kommunen har ei koordinerande eininga som jobbar med å tilpasse tenestene. Eininga består av einingsleiarane for høvesvis helse og psykiatri, funksjonshemma, NAV og Ølen omsorgssenter. Ein av desse fungerer til ei kvar tid som leiar av gruppa. Mandatet til koordineringsgruppa er å :

- gjere vedtak om IP (individuell plan)
- tildele koordinator etter å ha vore i kontakt med brukar og etter samråd med aktuell koordinator og leiaren hans/ hennar
- sjå til at det vert gjennomført felles kompetansetiltak innan området
- drøfta og eventuelt gjere tiltak innan generelle tema for området
- ved behov formidla informasjon og kontakt til rett instans i kommunen eller spesialisthelsetenesta
- sørgje for opplæring og rettleiing

Eininga har rutinar som dei jobbar etter, men disse er utdaterte. I budsjettforslaget for 2014 står det at det er trong for revisjon av eksisterande rammer og retningslinjer for Vindafjord si koordinerande eining og at funksjonen må sjåast i samanheng med inntaksfunksjonen i omsorgstenesta. Ein forvaltningsrevisjon kan derfor vere formålstenleg i den samanheng.

Frå heimesida til kommunen går det fram at:

"alle som har behov for langvarige og koordinerte helse- og/eller sosiale tenester, har rett til å få utarbeidd ein individuell plan. Denne planen vert ofte kalla ein IP. Retten er uavhengig av diagnose og alder og gjeld sjølv om du bare mottar tenester frå eit forvaltningsnivå, til dømes kommunen. Du treng ikkje motta tenester frå spesialisthelsetenesta for å ha rett til å få utarbeida ein individuell plan.

Vindafjord kommune har vedteke eit gjennomgåande system for IP. Frå informasjon og søknad, til vedtak og igangsetjing av planarbeidet. Det er Lov om kommunale helse- og omsorgstenester som regulerer retten til IP, men ein slik plan skal likevel omfatta alle aktuelle tenester."

Slik KPMG oppfattar kommunen sitt arbeid med samordning av tenester, så har dei ein god del rutinar og prosedyrar på plass som skal sikre at kommunen oppfyller mange av dei krav som dei er pålagt. I revisjonen vil vi fylgjeleg vurdere om kommunen oppfyller egne mål og rutinar - og ikkje berre overordna lovkrav.

2 Føremål, problemstillingar og kriteria

2.1 Føremål og avgrensingar

Forvaltningsrevisjonen gjeld kommunen sin prosess knytt til tildeling av tenester til eldre brukarar i kommunen med samansette behov og oppfølging undervegs.

Føremålet er å vurdere korleis kommunen sikrar at brukarar med behov for samansette helse- og sosiale tenester får eit heilskapleg, tverrfagleg og føreseieleg tenestetilbod – og om tilbodet er i tråd med lovkrav. Det vil vere aktuelt å undersøke korleis praksisen er i kommunen knytt til ansvarsdeling og søknadshandsaming, og vidare korleis dei involverte partane organiserar og dokumenterar arbeidet sitt undervegs. Avslutningsvis vil vi sjå på internkontrollen – det vil sei korleis kommunen sikrar at kvaliteten på arbeidet som blir gjort er tilfredsstillande.

Dersom revisjonen avdekkjer forbedringspunkt vil vi kome med tilrådingar i slutten av rapporten.

2.2 Problemstillingar

1. I kva grad sikrar kommunen at eldre brukarar med behov for samansette helse og sosial tenester får eit dekkande og tilfredsstillande tenestetilbod?
2. I kva grad sikrar kommunen at tilbodet som blir gitt er i tråd med lovkrav og interne rutinar (jf. internkontroll)?

Under problemstillingane vil vi mellom anna vurdere og svare på fylgjande:

- I kva grad mottar pasientar og brukarar med samansette behov det tilbodet dei har krav på?
- Korleis sikrar kommunen at brukarar får tilstrekkeleg med informasjon om tilbod og kva den enkelte har rett på?
- Kva rutinar har kommunen knytt til sakshandsaming og oppfylging av pasientar med samansette behov? Og vert rutinar fylgt?
- Har tenestetilbodet tilstrekkeleg kvalitet og er det godt koordinert?

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:

- Forskrift om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator
 - Formålet med denne forskrifta er å sikre at personar som har behov for sosial, psykososial eller medisinsk habilitering og rehabilitering, får tilbod om tenester som kan bidra til stimulering av egen læring, motivasjon, økt funksjons- og meistringsevne, likeverd og deltaking. Formålet er og å styrke samhandlinga mellom tenesteytar og brukar (eventuelt pårørande), og mellom tenesteytarar og etatar innan eit forvaltningsnivå eller på tvers av forvaltningsnivåa.
- Lov om kommunale helse- og omsorgstenester m.m. (kap. 7)
 - I kapittel 7 går det fram at kommunar skal utarbeide ein individuell plan for pasientar og brukarar med behov for langvarige og koordinerte tenester. Dersom ein pasient/ brukar har behov for tilbod etter Helse- og omsorgstjenesteloven, spesialisthelsetjenesteloven eller psykisk helsevern så skal kommunen sørge for at dei blir utarbeida ein individuell plan, og at planarbeidet blir koordinert.
 - Kommunen skal og ha ein koordinerande eining for habilitering og rehabiliteringsverksemd samt tilby koordinator til pasientar/brukarar med behov for langvarig og koordinerte tenester.
- Forskrift om internkontroll i helse- og omsorgstjenesten
 - I denne forskrifta betyr internkontroll systematiske tiltak som sikrar at verksemda sine aktivitetar vert planlagt, utført og halde vedlike i samsvar med krav fastsett i eller i medhald av sosial- og helselovgivinga.
- Kommunen sine eigne mål, rutinar og planar.
 - Kommunen har dokument som omhandlar retningslinjer, prosedyrar og informasjon som er knytt til samordning av tenester. Delar av dokumentasjonen er under revisjon, men sidan arbeidet ikkje er avslutta brukar vi det som endå er gjeldande.
- Andre dokument som blir innhenta i arbeidet med forvaltningsrevisjon, som til dømes politiske vedtak.

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.

Det kan og bli aktuelt for KPMG å nytte eit utval enkeltsaker og/ eller søknader i arbeidet med å kartlegge korleis arbeidet blir koordinert i kommunen - og for å undersøke om kommunen oppfyller lovpålagte krav.

Det vil og bli gjennomført intervju med tilsette i kommunen som har vore involvert i arbeidet med å tilpasse tilbodet til brukarar med samansette behov. Det kan til dømes vere einings- og avdelingsleiarar innanfor områda helse, omsorg, trygd og sosiale tenester, ev brukarrepresentantar, sakshandsamarar, tilsette ved koordinerande eining, kommunalsjef og rådmann.

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 Unni Sørensen

Prosjektdeltakarar (kjerneteam)

- Manager Kari Hesjedal
- Senior Associate Ingvill Strand

5 Honorar

Pris iht. avtale

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	19.02.14	05/14
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

OPPFØLGING AV RAPPORT FRÅ FORVALTNINGSREVISJON – ØYANE ASVO AS

Vedlegg: utskrift frå styrehandsaming i Øyane ASVO, sak 56/13

Bakgrunn:

Rapport frå forvaltningsrevisjon av Øyane ASVO AS blei handsama av kontrollutvalet på møte 15.05.13. Kommunestyret handsama rapporten den 10.06.13 og gjorde følgjande vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

Vindafford kommunestyre har merka seg det som kjem fram i forvaltningsrevisjon-srapporten om Øyane Asvo AS og vil be styre for selskapet arbeide vidare med revisor sine tilrådingar til betring av styring og drift av selskapet.

Generalforsamlinga blir bedd om å gje kontrollutvalet ein rapport om status for arbeidet innan 31.12.13.

I rapporten kom revisjonen med følgjande tilrådingar:

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

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

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

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

Under problemstilling 5 har revisjonen peika på desse hovudpunkta:

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

Saksorientering:

Sekretariatet fekk i e-post 31.01.14 vedlagte utskrift i sak 56/13 frå handsaming av rapporten i styret til Øyane ASVO. I vedtaka heiter det:

1. *Styret er kjend med at administrasjonen har gjennomgått kontraktar og rutinar med tanke på å driva meir kostnadseffektivt. Dette gjeld både inntekts- og utgiftssida. Styret har fokus på å skaffa meir stabile inntekter.*
2. *Styret og dagleg leiar meiner at det ikkje er behov for vidare eksterne analysar. Ein meiner å ha rimeleg god oversikt over kor skoen trykkjer. Dersom eigarane likevel ønskjer ein slik analyse, har ikkje styret noko mot det. I tillegg til å styrkja drifta resultatmessig, vil styret leggja opp til dialog med banken og eigarane med tanke på å få ned kapitalkostnadene og eventuelt få styrkja eigenkapitalen.*
3. *Styret har sjølv utarbeidd styreinstruks.*
4. *Styret er instilt på at det må arbeidast vidare med dei tiltaka som er nemnde i dette punktet. Når det gjeld instruks for dagleg leiar er den utarbeidd og sett i kraft.*

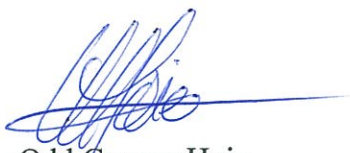
I styrepapira går det fram at gjennomgangen av rapporten har tilført styret og daglig leiar kunnskap om ein del feil som tidligare var gjort, og at dei er innstilte på å ta lærdom av dette. Styret har vurdert tilrådingane og sekretariatet viser til vedtaket ovanfor.

Utvalet må ta stilling til om ein meiner seg nøgd med styret si tilbakemelding eller om ein vil be selskapet om ytterligare informasjon/tilbakemelding.

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.

Aksdal, 10.02.14



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Øyane Asvo A/S

Sak 56/13 Forvaltningsrevisjonsrapport

Kva-saka-gjeld

Etter oppdrag frå eigarkommunane Vindafjord og Etne har KPMG føreteke selskapskontroll for tida 2009 – 2011 i Øyane Asvo A/S og utarbeidd rapport etter gjennomgangen. Gjennomgangen viser at styret og dagleg leiar ikkje gjorde god nok jobb i samband med flyttinga frå Engeleiren til Tongane. Dette gjeld også i noko grad eigarane. Selskapet gjorde store investeringar og sette seg i stor gjeld utan strategiske vurderingar før investeringa og nødvendige tydelege styrevedtak. Eigenkapitalen vart heller ikkje auka i samband med dette.

Styret og leiinga si behandling av rapporten så langt

Styret har fleire gonger drøfta rapporten, m.a. under styresamling 211113, og det er gjennomført nokre konkrete tiltak. Det er utarbeidd og vedteke styreinstruks og instruks for dagleg leiar.

Gjennomgangen av rapporten har tilført styret og dagleg leiar kunnskap om ein del feil som tidlegare er gjort, og er instilte på å ta lærdom av dette.

Styret er nå mest oppteken av det som er sagt i rapporten om den vidare drifta.

Det vert der peika på desse tinga som er blitt betre i slutten av perioden som er gjennomgått:

- Det er skaffa oversikt
- Eksterne avtalar er gjennomgått
- Tett, open og strukturert dialog mellom selskap og eigarar
- Styre og dagleg leiar med relevant kompetanse
- 50/50 eigarskap Etne/Vindafjord
- Meir dokumentasjon på strategiske vurderingar. Meir formelle og informative styreprotokollar

KPMG har gitt nokre konkrete tilrådingar om kva som bør gjerast vidare.

Tilrådingane vert viste i pkt. 1 – 4 . Etter kvart punkt viser styret sitt vedtak/uttale i *kursiv*:

1. Selskapet må anten ha ein markant auke i inntektene som er stabil over tid, eller redusere kostnadene endå meir, då investeringa på kr. 25. mill i 2009 vart gjort på grunnlag av ein eigenkapital på 10%.

Vedtak: Styret er kjend med at administrasjonen har gjennomgått kontraktar og rutinar med tanke på å driva meir kostnadseffektivt. Dette gjeld både inntekts- og utgiftssida. Styret har fokus på å skaffa meir stabile inntekter.

2. Eigarane bør vera pådrivarar for å få gjennomført analysar av den økonomiske situasjonen som grunnlag for ein strategi for det vidare arbeidet i selskapet. Viktig å få analysert eigenkapitalbehov. Dersom det ikkje er realistisk å oppnå ei balansert drift med utgangspunkt i kostnadsreduserande tiltak og nøkterne prognosar for inntektssida, må ytterlegare tiltak på likviditetssida vurderast. (omstrukturering av lån og fordringar og styrking av eigenkapital.

Vedtak: Styret og dagleg leiar meiner at det ikkje er behov for vidare eksterne analysar. Ein meiner å ha rimeleg god oversikt over kor skoen trykkjer. Dersom

eigarane likevel ønskjer ein slik analyse, har ikkje styret noko mot det. ~~Pålegg~~ ^{Pålegg} til å styrkja drifta resultatmessig, vil styret leggja opp til dialog med banken og eigarane med tanke på å få ned kapitalkostnadene og få styrkja egenkapitalen.

ØYANE ASVO AS

3. Fastsetje instruks for styret sitt arbeid, og at styret skal gjere greie for selskapety si styring og leiing i ein årsrapport.

Vedtak: Styret har sjølv utarbeidd styreinstruks.

4. Tiltak for å redusera risikoen

- Breiare kundegrunnlag
- Arbeida for å inkludera risikodeling – ansvar for svinn
- Arbeida for å vidareutvikla avtalar og kunderelasjonar som gir så forutsigbare føresetnader for selskapet som råd er
- Styrka arbeidet med prognosar og produksjonsplanlegging
- Dagleg drift bør vera gjenstand for sterkare grad av formell kontroll frå styret – instruks for dagleg leiar

Vedtak: Styret er instilt på at det må arbeidast vidare med dei tiltaka som er nemnde i dette punktet. Når det gjeld instruks for dagleg leiar, er den utarbeidd og sett i kraft.