

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 21. august 2013
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobil tlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

Helse- og omsorgssjefen vil komme og orientere i sak 24/13.

Sakliste:

22/13 Godkjenning av protokoll fra møte 12.06.13

23/13 Referatsaker 21.08.13

24/13 Orientering fra administrasjonen – helse- og omsorgsetaten

25/13 Budsjett kontroll og tilsyn 2014 – kontrollutvalgets innstilling

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 13.08.13

Eivind Dønne (sign.)
leder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert v/helse- og omsorgssjef)
Varamedlemmer (til orientering, med mindre de har fått særskilt innkalling)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.08.13	22/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.06.13

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 12.06.13

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av fung. leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 12.06.13 godkjennes.

Aksdal, 13.08.13

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **12. juni 2013** ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets fungerende leder Ernst Morgan Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 140 v/teknisk etat
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.55
MØTENDE MEDLEMMER:	Ernst Morgan Endresen (H), Brit Astrid Grønning (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Eli M. Rovik (Frp) og Kenneth Lodden (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Simon Næsse (A) og Berit Toskedal Kvilhaug (KrF)
FORFALL:	Eivind Djønne (A) og Jakob Eng (KrF)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Formannskapssekretær Kristine Tveit i sak 19/13 og oppvekst- og kultursjef Ørjan Røed i sak 20/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

18/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.05.13

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 15.05.13 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 12.06.13:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.06.13:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 15.05.13 godkjennes.

19/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.06.13

18. Permisjon, fritak og forfall for folkevalgte v/formannskapssekretær Kristine Tveit
19. Kommunerevisoren nr. 3-13 «Antikorrupsjon i kommunene – mer enn kontroll»
20. FKTs kontrollutvalgskonferanse 5. og 6. juni 2013 – program og deltaking
21. Statusoversikt pr. juni 2013

Behandling i kontrollutvalget 12.06.13:

Formannskapssekretær Kristine Tveit gikk igjennom sitt notat, utsendt 06.06.13, om kommunens praktisering av regelverk for permisjon, fritak og melding om forfall. Dagens praktisering er basert på tillit. Utvalget drøftet om det var behov for mer objektive kontrollsystemer. På bakgrunn av diskusjonen takket formannskapssekretæren for innkomne innspill.

Sekretær orienterte om ny håndbok om antikorrupsjon, som ligger ute på KS sine nettsider og fra konferansen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.06.13:

Referatsakene 18- 21 blir tatt til orientering.

20/13 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN - OPPVEKST- OG KULTUR-ETATEN

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar oppvekst- og kultursjefens redegjørelse til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 12.06.13:

Oppvekst- og kultursjef Ørjan Røed orienterte. Etaten skiftet navn fra 01.01.11. Skiftet ble gjort for å markere at *læring* varer hele livet. Kommunen har 25 skoler med ca. 5700 elever, 35 barnehager (hvorav 25 private og 9 kommunale) med ca. 2700 barn. I årsverk utgjør det ca. 700 årsverk innen skole-, ca. 220 årsverk innen barnehage- og ca. 37 årsverk innen kulturoretaten.

Minste kommunale skole har nå 120 elever. Kommunen er 3. størst i antall barn blant landkommuner etter Bærum og Asker. Kommunen har hatt nedgang i andel spesialundervisning fra 10 % til 8 % av elevmassen siste år. Etaten har store utfordringer med tildelt ramme og har som følge av dette bl.a. lagt ned 5 skoler de siste årene. Karmøy har 99 % barnehagedekning og de statlige overføringene til kommunen er ikke tilpasset slik dekningsgrad. Kulturoretat dekker både drift av kulturhus, bibliotek, idrettshaller og anlegg og natur- og friluftsområder

Han gikk gjennom oppgavene til de forskjellige avdelingene på en svært engasjerende måte og utvalget kom med mange spørsmål. Leder takket på vegne av utvalget for presentasjonen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.06.13:

Kontrollutvalget tar oppvekst- og kultursjefens redegjørelse til orientering.

21/13 ØKONOMIRAPPORT PR VEDR BUDSJETT 2013

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens økonomirapport pr april vedr. budsjett 2013 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 12.06.13:

Sekretær gikk gjennom saksframlegget. Utvalget sluttet seg til at det var greit å følge med på de rapporter som framlegges når det gjelder økonomistyring.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.06.13:

Kontrollutvalget tar rådmannens økonomirapport pr april vedr. budsjett 2013 til orientering.

Eventuelt

Neste møte

Møtedato blir **onsdag 18. september** kl.17.30. Helse- og omsorgssjefen vil orientere ifølge vedtatt plan.

Karmøy, 12. juni 2013

Ernst Morgan Endresen (sign.)
Fung. kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.08.13	23/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 21.08.13**Vedlegg:**

- 22. FKT- konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
- 23. Regnskapsrapport pr 30.06.13 – kontroll og tilsyn
- 24. Statusoversikt pr. august 2013
- 25. Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m – egenkontroll mv.

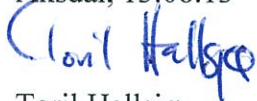
Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 22 – 25 blir tatt til orientering.

Aksdal, 13.08.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Velkommen til Forum for Kontroll og Tilsyn

www.fkt.no

22.

SAK 23/13

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:

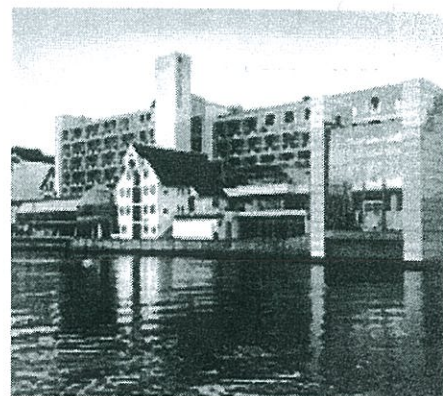


Fagkonferansen 2014

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...



Haluårsrapport - Kontroll og tilsyn

23.
SAK 23/13

1 KARMØY KOMMUNE (2013) - År/Periode 2013 1 - 13

08.07.2013

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Regnskap 2012
Funksjon: 11000 KONTROLL OG REVISJON			
1080 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	27.000	100.000	69.000
1090 PENSJONSINNSK TREKKPL FORSIKRING	0	13.000	0
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	3.807	16.000	9.729
1115 MATVARER	0	10.000	0
1120 SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL, RÅVARER, TJ	0	0	9.900
1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	13.890	74.000	29.800
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	0	0	2.158
1170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP.MIDL.	1.930	15.000	7.692
1195 AVGIFTER GEBYRER LISENSER M.V.	5.700	5.000	5.650
1270 KONSULENTTJENESTER <i>HKS 249 Rev. 1030</i>	908.318	1.329.000	966.748
1429 MERVERDIavgift utenfor MVA-LOVEN	152.484	301.000	82.007
Sum utgifter	1.113.129	1.863.000	1.182.684
1729 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAP	-152.484	-301.000	-82.007
Sum inntekter	-152.484	-301.000	-82.007
Sum funksjon: 11000 KONTROLL OG REVISJON	960.645	1.562.000	1.100.677
TOTALT	<u>960.645</u>	1.562.000	1.100.677



Kontrollutvalget i Karmøy

24.

sak 23/13

Statusoversikt august 2013

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
Internkontroll og vedtaksoppfølging	30.01.13, sak 6/13	290 timer	Bestilt	Høst 2013	Rapport August
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Økonomistyring	05.12.12, 40/12	15.05.13, sak 17/13	KST 13.06.13, sak 25/13	innen 30.04.14	266 timer
Selskapskontroller					
Eierstyring i Karmøy kommune	07.11.12, 33/12	06.03.13, sak 10/13	KST 09.04.13, sak 10/13	innen 01.07.13	148 timer
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	KST 09.04.13, sak 11/13	innen 31.12.13	17 timer
Andre saker					

Avsluttede prosjekter pr. august

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	KST 30.10.12, sak 73/12	I 4-års perioden	40 timer
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	KST 30.10.12, sak 74/12	I 4 års perioden	115 timer



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

25
SAK 23/13

Rundskriv

Karmøy kommune
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 (eigenkontroll 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 lenger 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

1

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.08.13	24/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – HELSE OG OMSORG

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har vedtok i møte 05.12.12, sak 41/12 en plan for orienteringer om de enkelte hovedarbeidsområdene i kommunen i 2013.

I brev av 11.12.12 til rådmannen ble planen oversendt og det ble angitt at tidspunktene kan endres/byttes for de inviterte sektorsjefene. Til dette møtet er helse- og omsorgssjef satt opp og det er sendt melding til helse- og omsorgssjef **Nora Olsen-Sund** om at hun kommer og orienterer utvalget. Det legges opp til at utvalget bestemmer tidsramme, men da innen en time.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar helse- og omsorgssjefens redegjørelse til orientering.

Aksdal, 13.08.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	21.08.13	25/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	E 151	

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2014 – KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Vedlegg: Forslag til budsjett for 2014

Saksorientering:

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2014 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

I rapporten ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane” var **tilråding 73**:

- *Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.*

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyre”.

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets utgifter

Kontrollutvalgets egne utgifter er videreført som i inneværende år. Kontrollutvalget fastsetter ikke selv møtegodtgjørelsen, men den er innarbeidet i budsjettforslaget for å synliggjøre samlede tilsyns- og kontrollutgifter. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med ca 8 møter i kalenderåret.

Kontrollutvalget har tidligere vedtatt å holde åpne møter. Fra 01.07.13 er det lovpålagt, og det er lagt inn budsjettmidler til tilsynsvakt. Møtene avholdes på rådhuset slik at det ikke er lagt inn kostnader til leie av lokaler. Bevertning på møtene er lagt inn med enkel møtemat, som leveres fra rådhusets kantine.

Det er lagt inn midler til kursdeltakelse og medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Budsjettforslaget er for øvrig basert på utvalgets framlegg i fjor.

Sekretariatet

Karmøy kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstjenestene for kontrollutvalget herfra. Representantskapet vedtok budsjettet for 2014 i møte 07.05.13, sak 8/13. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det skal betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk basert på eierandel.

Kostnadene for Karmøy neste år er satt til kr 311.000, som utgjør en økning på 4 %. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m.

Revisjonskostnadene

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav og til en fast pris med Deloitte AS. I anbudet ble det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil 600 timer, men det er budsjettmidler til å øke evt. bestilling til opp til 750 timer. For 2013 ble det budsjettert med litt over 1 mill kr. For 2014 bør det budsjetteres med kr 1.060.000 til kjøp av revisjonstjenester da det i rammeavtalen er tatt inn rett for leverandør å heve timeprisen årlig i takt med SSBs konsumprisindeks.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2014, se eget vedlegg. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det blir foreslått et samlet budsjett på kr 1. 604.000 eksklusiv mva for kontroll og tilsyn for 2014.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret. Forskriften pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at dersom det skjer en reduksjon i budsjettforslaget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag må dette meldes til kontrollutvalgets sekretariat.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Karmøy fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Karmøy kommune for 2014 med en totalramme på **kr 1.604.000 ekskl. mva** fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	233.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	311.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1.060.000

Aksdal, 13.08.13


Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

BUDSJETT 2014

11000 KONTROLL OG REVISJON - KARMØY KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL- UTVALG	SEKRE- TARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	TOTALT TILSYN OG KONTROLL 2014	UTVALGETS BUDSJETT 2013	Merk- nader
1080	Godtgjørelse medlemmene i kontrollutvalget	71 000	-	-	71 000	71 000	2, 3
1030	Ekstrahjelp/vakt	18 000	-	-	18 000	5 000	
1080	Lagt arbeidstjeneste	26 000	-	-	26 000	20 000	
1099	Arbeidsgiveravgift	10 000	-	-	10 000	10 000	
0	Lønnsutgifter	125 000	-	-	125 000	106 000	
1115	Bevertning	10 000	-	-	10 000	10 000	
1140	Annonsering	-	-	-	-	-	
1150	Kurs/opplæring	74 000	-	-	74 000	74 000	
1160	Skyss- og kostgodtgjørelse	18 000	-	-	18 000	15 000	
1195	Medlemskap og kontingenter	6 000	-	-	6 000	6 000	
1	Andre utgifter	108 000	-	-	108 000	105 000	
(utgått) 1350	IKR IS	-	-	-	-	-	
1370	Kjøp av revisjon			1 060 000			4
1375	Kjøp fra HKS IKS	-	311 000	-	311 000	303 000	5
3	Kjøp av tjenester	-	311 000	1 060 000	1 371 000	1 329 000	
	TOTALT	233 000	311 000	1 060 000	1 604 000	1 540 000	

Merknader:

1. KOSTRA funksjon 100 Politisk styring og kontrollorganer brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Forutsetter 8 moter i kontrollutvalget med 7 medlemmer i kalenderåret 2014
3. Lagt inn motegodtgjørelse for deltakelse på generalforsamlinger/representantskapsmoter som del av selskapskontroll
4. Budsjettet beløp for revisjon innebærer timer til regnskapsrevisjon, samt timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
5. Beløp innebærer saksbehandling for utvalget, møteavvikling (inkludert innkalling og motereferat)