

SAUDA KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 27. april 2015
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.

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

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

Rådmannen/regnskapssjef er invitert i sak 08/15

Sakliste:

06/15 Godkjenning av protokoll 23.02.15

07/15 Referatsaker 27.04.15

08/15 Sauda kommune - uttale til årsrekneskapen for 2014

09/15 Konkurransgrunnlag - anbod på kjøp av revisjonstenester 2016-2020

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 20.04.15

Inge Løyning (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 08/15)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	27.04.15	06/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 23.02.15

Saksvedlegg: Protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.02.15

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.02.15 ligg ved saka til godkjenning.
Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.02.15 blir godkjent slik den ligg føre.

Aksdal, 20.04.15



Odd Gunnar Høie
Rådgevar/utvalssekretær

SAUDA KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 23. februar 2015 blei det halde møte i Sauda kontrollutval under leiding av leiar Inge Løyning.

MØTESTAD:	Sauda Rådhus, møterommet 3. etg.
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 14.30
MØTANDE MEDLEMMER:	Inge Løyning (H) og Katrine Skorpe (H)
FORFALL:	Wenche Pleyrn (Ap)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Egil Bakke (1.vara)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisorane Ole Willy Fundingsrud og Lena Davik Fjærtøft - frå KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Frode Sulen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL 17.11.14

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 17.11.14 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 23.02.15:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.02.15:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 17.11.14 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 02/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.02.15

1. Statusrapport pr. februar 2015
2. Rapport frå Haustkonferansen i Sandnes – munnleg orientering
3. Rapport frå NKRF-konferansen 4. – 5. februar 2015 – munnleg v/sekretær
4. Årsrapport 2014 - frå Skatteoppkreveren i Sauda
5. Skattereknskapen 2014
6. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2015
7. eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
8. Nytt på nett, NKRF – Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

Handsaming i kontrollutvalet 23.02.15:

Utvalssekretær gjorde greie for referatsakene. Skorpe og Løyning gav uttrykk for at konferansen i Sandnes ikkje heilt hadde innfridd deira forventningar denne gongen heller. Revisor opplyste i samanheng med oversikten over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn at KS hadde stor fokus på omfanget av tilsyn og kontrollar med kommunane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.02.15:

Kontrollutvalet tek referatsakene 1- 8 til orientering.

SAK 03/15 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2014

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2014.

Sauda kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmeldinga for 2014 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.02.15:

Leiar gjorde greie for framlegget til årsmelding. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.02.15:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2014.

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmeldinga for 2014 til orientering.

SAK 04/15 FORVALTNINGSREVISJONRAPPORT – «TEKNISK EINING»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

1. Sauda kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Teknisk eining» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 23.02.15:

Leiar innleia om saken. Revisor Fundingsrud gjorde greie for rapporten. Han gjorde greie for føremålet med prosjektet, problemstillingane og revisor sine vurderingar. Han gjorde grundig greie for revisjonen sine tre tilrådingar.

Ordføraren og medlemmene kommenterte rapporten. Dei gav uttrykk for at det var ein god og grundig rapport. Dei meinte revisor sine funn var nyttige, og gav eit godt grunnlag for eininga og den nye einingsleiaren å jobbe vidare med. Ordføraren meinte det hadde vore ei betring på nokre område i eininga allereie.

Samrøystes innstilling 23.02.15 frå kontrollutvalet til kommunestyret:

1. *Sauda kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Teknisk eining» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

**SAK 05/15 TINGING AV NYTT FORVALTNINGS-
REVISJONSPROSJEKT - «INTERNKONTROLL»**

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sauda kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Internkontroll – med eit særskilt blikk på innkjøp» i fylgje vedlagte prosjektplan frå KPMG AS / med desse endringane: Ramma for prosjektet vert sett til 240 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 23.02.15:

Leiar innleia kort. Revisor Fjørtoft presenterte og gjekk gjennom prosjektplanen, inkludert KPMG sin aktivitets- og framdriftsplan. Det var nokre spørsmål, innspel og avklaringar undervegs og revisor noterte seg innspela. Ordføraren kommenterte planen, og meinte det var eit bra prosjektet for kommunen. Utvalet gjorde merksam på at rapporten måtte bli ferdig til handsaming i septembermøte. Revisor lova at det skulle dei klare.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.02.15:

Sauda kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Internkontroll – med eit særskilt blikk på innkjøp» i fylgje vedlagte prosjektplan frå KPMG AS. Ramma for prosjektet vert sett til 240 timar.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: 27.04.15, kl. 13.00

Sauda/Aksdal, 23.02.15

Inge Løyning
Leiar


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	27.04.15	07/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.04.15**Saksvedlegg:**

9. Statusrapport pr. april 2015
10. Kontrollrapport 2014 frå Skatteetaten
11. Representantskapsmøte 22.04.15 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
12. Representantskapsmøte xx.04.15 – Haugaland Vekst IKS (ettersendes)
13. Representantskapsmøte 27.04.15 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
14. Representantskapsmøte xx.05.15 – Krisesenter Vest IKS (ettersendes)
15. Årsmøte 11.06.15 – Ryfylke IKS (ettersendes)
16. Kommunal Rapport 19.03.15 om rekneskapsresulata i landets kommunar
17. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringa si oppgavemelding

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 9 – 17 vert tatt til orientering.

Aksdal, 20.04.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt pr. april – kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Internkontroll	23.02.15	240 timar	Prosjektet er bestilt	07.09.15	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	K-st 22.04.15	16.11.15	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

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		
Legetenesta	29.04.13	14.10.13	K-st 18.12.13	05.05.14	Avslutta
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2012-2016		24.09.12	K-st 20.02.13		
Interkommunalt arkiv	25.04.12	18.02.13	K-st 10.04.13	KU/ K-st 17.02.14/ 09.04.14	Avslutta



Skatteetaten

Saksbehandler
Frode Kristiansen

Deres dato

Vår dato
13.02.2015

Telefon
97724008

Deres referanse

Vår referanse
2014/98720

Kommunestyret i Sauda kommune
Postboks 44
4201 SAUDA

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.02.15
Journalført: 15/71 / ogle
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sauda kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
1,3	1,3	1,5

Postadresse
Skatt vest
Njøsavegen 2
6863 Leikanger
skattvest@skatteetaten.no

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr.: 991733108

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01



3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Sauda kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 470 978 353 og utestående restanser² på kr 7 114 167, herav berostilte krav på kr 2 416 643. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Sauda kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	8,3	97,7	96,7	97,9	95,6
Arbeidsgiveravgift 2013	64,0	99,9	99,8	99,7	99,8
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	20,2	99,1	99,0	99,0	99,4
Forskuddstrekk 2013	142,0	100,0	99,9	99,9	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	26,0	99,9	99,8	100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2012	4,9	97,7	99,0	100,0	99,1

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Sauda kommune er tilsluttet kontrollordningen Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll.

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
158	8	10	6,3	8,0	10,5	4,6

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 i gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

• Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

• Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

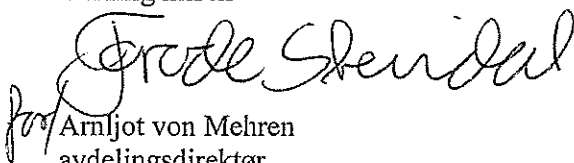
• Arbeidsgiverkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har i 2014 ikke gitt pålegg eller anbefalinger etter gjennomførte kontroller.

Vennlig hilsen


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Sauda kommune
- Skatteoppkreveren for Sauda kommune
- Riksrevisjonen



IKAs eiere og representantskapets medlemmer

Vår ref.
15/98-6/033&17/TIJ

Deres ref.

Dato:
23.03.2015

Innkalling til representantskapsmøte

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland innkalles med dette til årsmøte:

Onsdag 22. april kl. 10.00

Sted: Bergelandsgata 30 i Stavanger, konferanserommet i 4. etasje.

Saksliste	
01/15	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/15	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/15	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/15	Godkjenning av regnskap for 2014
05/15	Godkjenning av styrets årsberetning for 2014
06/15	Godkjenning av årsmelding for 2014
07/15	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2016
08/15	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2016-2019
09/15	Valg av styre (valgkomiteens innstilling ettersendes)
10/15	Valg av valgkomite
11/15	Innkomne saker

Det vil bli servert en enkel lunsj etter møtet.

Saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 15. april. **Det bes videre at det gis beskjed til IKA innen 15. april om hvem som kommer til å representere kommunen/selskapet på møtet.** For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede.

Faglig orientering: En presentasjon av Arkivenes hus på Ullandhaug v/Ipark Eiendom AS. I tillegg vil det bli gjort rede for arkivfaglige utfordringer i forbindelse med kommunereform.

Med hilsen

(sign.)
Jorunn P. Hegdal
Representantskapet leder

(sign.)
Tor Ingve Johannessen
daglig leder

Vedlegg.

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 27. april 2015 kl. 18.00

Sted: Tysvær rådhus – kantinen
Servering: Enkel
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller
Mobil 95 98 69 79 post@kontrollutvalgene.no

Det ønskes svar fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte, eller om en må melde forfall. Vi imøteser svar **innen 15. april**, slik at det blir nok tid til evt. å innkalle vararepresentanter.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede.

I anledning at selskapet i 2015 har vært i drift i 10 år vil også tidligere styremedlemmer, representantskapsmedlemmer og ansatte bli invitert til en sammenkomst etter møtet.

Til behandling foreligger:

- 1/15 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/15 Godkjenning av protokoll fra møte 28.04.14
- 3/15 Referat- og orienteringssaker
- 4/15 Godkjenning av årsregnskap 2014
- 5/15 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2014
- 6/15 Budsjett 2016
- 7/15 Økonomiplan 2016 – 2019
- 8/15 Brukerundersøkelsen 2015

Aksdal 15.04.15

(sign.)
Aasmund Austerheim
representantskapets leder

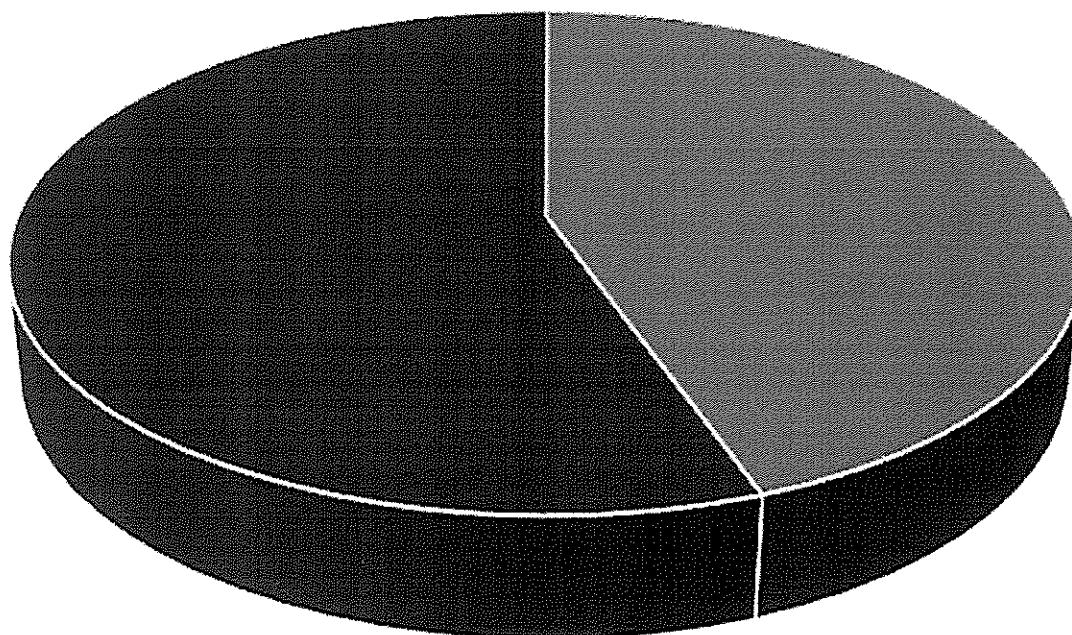
(sign.)
Toril Hallsjø
daglig leder

Vedlegg

Kopi: Vararepresentanter
medlemskommunene v/postmottak
styret
revisor

[Meny](#)[Logg ut](#)[Søk](#)

Andel kommuner i pluss og minus



■ Andel i pluss ■ Andel i minus

56 prosent av kommunene som har levert tall, hadde reelt sett en løpende drift i underskudd i fjor, viser Kommunal-Rapport.nos korrigering av netto driftsresultat.

Korrigert resultat: I minus utenfor Oslo

Korrigert netto driftsresultat var i minus i fjor for hele Kommune-Norge utenom Oslo. Det viser beregninger Kommunal-Rapport.no har gjort. Sjekk den reelle, underliggende driftsmarginen i din kommune her.

Av Ole Petter Pedersen 18. mars 2015 - 12:58

Liker

0

Tweet

3

Mandag meldte Statistisk sentralbyrå at kommunene fikk et netto driftsresultat på 1,3 prosent i fjor. Som Kommunal-Rapport.no fortalte da, utgjorde premieavvik på pensjon en stor andel av dette.

Vi har nå analysert regnskapsresultatene og laget et korrigert netto driftsresultat. Det

korrigerte resultatet skal i størst mulig grad ignorere tilfeldige regnskapstekniske svingninger og si noe om den faktiske, underliggende driftsøkonomien til kommunen.

Samlet for Kommune-Norge utenfor Oslo ble netto driftsresultat i de kommunene som har rapportert i tide, på minus 43 millioner kroner. Siden Oslo gikk litt i pluss, blir totalresultatet pluss 455 millioner kroner, eller 0,1 prosent av brutto driftsinntekter.

Slik har vi korrigert netto driftsresultat:

Korrigerings av netto driftsresultat

Vis linjer

Søk:

Post	Beløp	Kommentar
1. Netto driftsresultat	4987663	Fra Kostra. foreløpige tall
2. Minus premieavvik pensjon	-3601237	Denne summen kan ikke brukes til å finansiere løpende drift. den må nemlig utgiftsføres i årene som kommer. Fordi summen nesten alltid har gått i én retning (forbedret resultatet) i stedet for å gå i null over få år. er det en forstyrrende faktor som kunstig forbedrer netto driftsresultat
3. Minus avsetning til bundne fond	-4992450	Penger kommunen ikke kan bruke som den vil. i motsetning til et disposisjonsfond. Et "overskudd" på bundne fond ett år vil derfor bli til et underskudd et annet år.
4. Pluss bruk av bundne fond	4060943	En utgift kommunen har vært pålagt å ha i år. enten på grunn av overskudd på selvkosttjenester tidligere år. eller fordi øremerkede midler ble utbetalt året før i stedet.
5. Sum korrigert netto driftsresultat	454919	91 % av netto driftsresultat er borte som følge av korrigeringsen
6. Brutto driftsinntekter	379524915	Til og med 2013 har vi korrigert denne summen for momskompensasjon på investeringer (som kunstig øket omsetningsnivået).
7. Korrigert netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	0.1	Gir et mye bedre bilde på den reelle driftsøkonomien i Kommune-Norge. enn netto driftsresultat

Viser 1 til 7 av 7 linjer

Første Forrige 1 Neste Siste

Kraftkommuner topper – Olav Thon-kommunen på bunn

Det er kraftkommunene **Bremanger, Aukra, Bykle, Åseral, Øygarden, Eidfjord, Modalen, Suldal og Hattfjelldal** som fikk de beste driftsresultatene i fjor. Dårligst gikk det i **Hole, Kvænangen, Utsira, Lillesand, Vestre Slidre, Hadsel, Vestvågøy, Hobøl, Hol, Austrheim og Ørskog**. 66 kommuner mangler imidlertid økonomitall i de foreløpige Kostra-tallene. Tradisjonelt har de trege kommunene i snitt hatt dårligere resultater enn de som rekker tidsfristen som er satt for å levere regnskapstall.

Blant de store kommunene var det bare **Asker, Sandefjord, Drammen, Skien og Sandnes** som fikk et korrigert resultat over 1,75 prosent – som er den nye anbefalingen om resultatmargin fra Teknisk beregningsutvalg. Blant de store kommunene var det **Porsgrunn, Ålesund, Sarpsborg, Haugesund og Larvik** som fikk de svakeste korrigerte resultatene.

Bergen, Karmøy og Steinkjer er eksempler på kommuner som framstår med et lite, positivt netto driftsresultat – men hvis underliggende drift reelt sett går i minus. Til sammen er hele 113 kommuner i denne situasjonen. Det kan tilsynelatende se ut som om driften går i pluss – men i realiteten skyldes det bare regnskapsteknikk.

Seks av ti i minus

Nesten seks av ti kommuner som har levert data i tide til å komme med i den foreløpige publiseringen, har et negativt korrigert driftsresultat. Det er femte gang på åtte år at et flertall at kommunene har et reelt driftsunderskudd.

I den samme perioden har særlig premieavvik på pensjon og momskompensasjon på investeringer kunstig forbedret driftsinntektene. Fra og med i fjor forsvant investeringsmomsen fra driftsregnskapet, slik at det ikke lenger er mulig å bygge seg til overskudd i regnskapet.

I tillegg spiller bruk av og avsetning til bundne fond en betydelig rolle i enkeltkommuner. De fem siste årene har denne teknikaliteten samlet forbedret driftsresultatet med 3,2 milliarder kroner. Men dette "overskuddet" er penger kommunene må bruke senere, særlig knyttet til selvkostprosjekter – og som dermed vil gi negative utslag i framtidige regnskaper. Ved å fjerne både bruk av og avsetning til fond fra driftsresultatet, blir det i større grad mulig å sammenlikne år for år uten å måtte forklare spesielle år hvor selvkostregnskapet var langt fra null.

Korrigert netto driftsresultat 2013 og 2014

Vis linjer

Søk:

Knr	Kommune	Fylke	2013	2014	Rang 2014 (av 362)
101	Halden	Østfold	-5.3	-0.5	193

30 nye oppgaver

Regjeringen foreslår 30 nye oppgaver til kommunene i meldingen som ble lagt fram i dag. De største skal kunne overta videregående skoler og kollektivtransport.

Av Jan Inge Krossli

20. mars 2015 - 11:48

Kommunal Rapport (Oppdatert: 20. mars 2015 - 13:41)

Kommunalminister Jan Tore Sanner (H) la i dag fram kommunereformens lenge etterspurte oppgavemelding. Statsminister Erna Solberg (H) deltok på pressekonferansen, og viste hvor viktig reformen er for regjeringen.

– Bedre tjenester og mer lokaldemokrati er en av denne regjeringens viktigste satsinger. Det er bakgrunnen for kommunereformen og de forslagene vi fremmer i dag, sa Solberg.

Hun mener det har skjedd en svekking av lokaldemokratiet, og at det derfor er viktig å føre oppgaver og makt tilbake til kommunene.

– Dette vil være den største samlede flyttingen av oppgaver til kommunene noensinne. Vi går fra sentralisering og detaljstyring til desentralisering og maktspredning, sa Sanner.

Han fastslår at generalistkommuneprinsippet ligger fast, men regjeringen foreslår både at de største kommunene kan få ansvaret for flere oppgaver og de minste for færre.

Videregående og kollektivtransport

Regjeringen foreslår at storbyområdene kan overta fylkeskommunenes ansvar for videregående opplæring og for kollektivtransport. Dette er i tråd med ekspertutvalgets forslag.

– Men det er ingen automatikk i at storbyområdene får disse oppgavene. Ekspertutvalget la to klare forutsetninger. De må ha nødvendig kapasitet og kompetanse til å løse oppgaven, og det må være et likeverdig tilbud i resten av fylket, sa Sanner.

De største kommunene må søke om å overta disse oppgavene, og så vil det bli gjort en vurdering for hver enkelt kommune. For å overta kollektivtransport må kommunen utgjøre en felles bolig-, arbeids- og serviceregion. De kommunene som overtar videregående opplæring og kollektivtransport kan også overta skoleskyss, foreslår regjeringen.

De viktigste oppgavene

Noen oppgaver foreslås flyttet gjennom kommunereformen. Åtte oppgaver skal utredes nærmere, mens det settes i gang forsøk på to viktige områder.

Regjeringen vil sette i gang en forsøksordning med å overføre driftsansvaret for Distriktpsikiatriske sentre (DPS) til kommuner som har god nok kompetanse og kapasitet. Fra 2016 skal det settes i gang forsøk med å gi kommuner utvidet ansvar for barnevern. Barneministeren skal våren 2017 legge fram et forslag om ny oppgavefordelingen mellom stat og kommune i barnevernet.

Andre velferdsoppgaver av en viss størrelse som regjeringen foreslår å overføre, eller skal utrede å overføre, til kommunene er tannhelse, rehabilitering, familievern og varig tilrettelagt arbeid.

14 oppgaver under tittelen «lokal utvikling» foreslås overført til kommunene. Mange av disse vil gi kommunene økt myndighet over arealplanleggingen. Lokal nærings- og samfunnsutvikling skal bli kommunalt ansvar, og flere tilskuddsordninger.

– Innbyggerne vil beholde individuelle rettigheter selv om oppgavene flyttes. Og til ordførerne: Det følger penger med oppgavene, beroliget Sanner.

Fylkeskommunene inn i reformen

Regjeringen foreslår å invitere fylkeskommunene inn i kommunereformen, slik at det regionale nivået utvikles i takt med endringer i kommunestrukturen.

Regjeringen foreslår at fylkeskommunene sommeren 2015 starter den samme nabopraten som kommunene ble oppfordret til i fjor høst, med sikte på å avklare om det er aktuelt å slå seg sammen med nabofylker. Fylkene får frist til høsten 2016 med å melde tilbake. Fylkesgrensene vil kunne vurderes sammen med kommunegrensene våren 2017.

Regjeringen foreslår en helhetlig gjennomgang av den statlige styringen av kommunene. Den skal legges fram for Stortinget i 2017. Oppgavemeldingen inneholder noen konkrete forslag til å begrense statlig detaljstyring. Blant annet skal Kostra-rapporteringen forenkles, og kravet om skolefaglig kompetanse i kommuneadministrasjonen oppheves.

FAKTA

Regjeringen foreslår å overføre ansvaret for følgende oppgaver til kommunene:

- * Tannhelse
- * Rehabilitering
- * Basishjelpemidler
- * Distriktpsikiatriske sentre (DPS) (forsøk)
- * Barnevern
- * Familievern
- * Boligtilskudd
- * Varig tilrettelagt arbeid
- * Arbeids- og utdanningsreiser
- * Finansiering pasienttransport
- * Tilskudd frivillighetssentraler
- * Forenkling av utmarksforvaltning
- * Motorferdsel
- * Lokal nærings- og samfunnsutvikling
- * Større handlingsrom i plan- og byggesaker
- * Tilskudd nærings- og miljøtiltak i skogbruk
- * Tilskudd beite, jordbruk, verdensarv
- * Konesjonsbehandling, småkraftverk
- * Enkeltutslippstillatelser, forurensingslov
- * Naturforvaltning
- * Det åpnes for at storbyene kan ta over ansvaret for videregående skoler og for kollektivtrafikken under bestemte forutsetninger

(©NTB)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	27.04.15	08/15
Formannskapet	06.05.15	
Kommunestyret	20.05.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

SAUDA KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2014

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2014
2. Revisjonsmelding for 2014 frå KPMG AS v/Roald Stakland
3. Hovudoversyn – drift og investering
4. Balansen, regnskapsskjema 1A og 1B
5. Revisor sitt årsoppgjersbrev for 2014 (blir ettersendt/lagd fram i møtet)

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Sauda kommune sin årsrekneskap for 2014, årsrapport for 2014, signert revisjonsmelding frå KPMG dagsett 15.04.15 (vedlegg 2) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og rekneskapssjefen delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Sauda kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2014 og notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjersbrev og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 14,9 mill. kroner.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 14,2 mill. kr mot regulert budsjett på 5,6 mill.kr. Det utgjør 3 %, som ligg over det nye anbefalte nivået på 1,75 %. I fjor var den på 1,2 %, då var anbefalt nivå 3%.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2014 er på 37,2 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 28,1 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit **rekneskapsmessig meirforbruk (driftsunderskot)** på kr 5,6 millionar kroner. Investeringsregnskapet er fullfinansiert og går i balanse.

Notar

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

årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen. Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er nokolunde dei same som tidligare år.

Årsmelding

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

Årsmeldinga skal i følge årsrekneskap- og årsberetningsforskrifta vere klar innan 31. mars.

Etter lovendring i 2013 er det nå krav om at rådmannen også skriv noko om kva som er gjort eller om dei planar som er laga innanfor arbeidet med **eigenkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Eller som det står i kommunelova § 48 pkt. 5:

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

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

Årsmeldinga gir utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i meldinga.

Årsmeldinga for 2014 er ikkje ferdigstilt frå administrasjonen og vil bli ettersendt når den er klar.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

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

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

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding innanfor lovfastsett frist, som er 15. april. Revisor har avlagt såkalla rein melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkludera med at:

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sauda kommune per 31. desember 2014 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.
- leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Eventuelt eit årsoppgjersbrev/notat frå revisor vil bli lagd fram for kontrollutvalet i møtet eller i eit seinare møte.

Revisor konkluderer altså med at etter revisors skjønn er det ikkje avdekka forhold som kontrollutvalet pliktar å følgje opp ytterlegare. Kontrollutvalet vel likevel sjølv om det vil knytte kommentarar til forhold i det som er framlagt.

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

Kontrollutvalet sin uttale

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sauda har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen 2014 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

Aksdal, 20.04.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/Utvalssekretær

Til kommunestyret i Sauda

Kontrollutvalet sin uttale om Sauda kommune sin årsrekneskap for 2014

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 27.04.15, sak 08/15 handsama Sauda kommune sin årsrekneskap for 2014. Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

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

Kontrollutvalet sin uttale:

Sauda kommune sin årsrekneskap for 2014 er gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk/underskot på kr 5,6 millionar.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med rundt 14,2 million kroner, 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 2014 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.14.

Kontrollutvalet i Sauda har ingen merknader til Sauda kommune sin rekneskap ut over det som går fram av revisor sitt årsoppgjærdsbrev og revisjonsberetning.

Sauda, 27.04.15

Inge Løyning
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.15
Journalført: 15/129/096
Arkivkode: 212

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

VEDLEGG SAK 8/15

Til kommunestyret i Sauda kommune

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Sauda kommune som viser kr 329 879 151 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig merforbruk på kr 5 681 458. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2014, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som rådmannen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ein dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leiinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sauda kommune per 31. desember 2014 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Offices in:

Oslo	Haugesund	Sandnessjøen
Ålesund	Kjevik	Savanger
Årstad	Kristiansund	Stord
Bergen	Larvik	Strøms
Bodø	Molde	Tromsø
Bærum	Molde	Trondheim
Finnsnes	Narvik	Tvedestrand
Grimstad	Narvik	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	

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

Stattdiserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

Utsegn om andre tilhøve*Konklusjon om budsjett*

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

Konklusjon om årsmeldinga

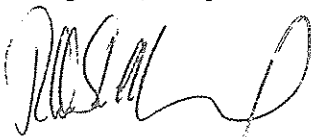
Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

Haugesund, 15. april 2015



Roald Stakland

Statsautorisert revisor

Kopi:

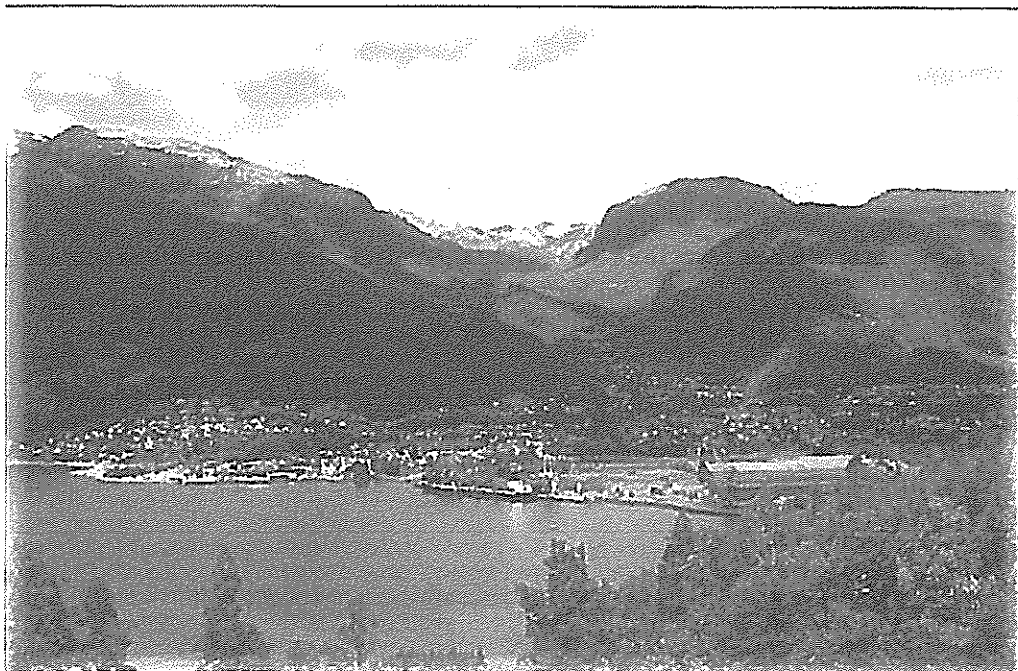
Kontrollutvalet

Formannskapet

Rådmannen

Årsregnskap 2014 for Sauda kommune

Hovedoversikter
Investeringsregnskap
Driftsregnskap per ansvar
Balanseregnskap
Noter





Innledning

Økonomisjefen presenterer med dette årsregnskapet for Sauda kommune. Regnskapet for Sauda havnekaske er inkludert i kommunens totale regnskap.

I tillegg til alle obligatoriske hovedoversikter og bilag, noter og utfyllende kommentarer, vedlegges selve regnskapet til Sauda kommune. Dette regnskapet består av et investeringsregnskap, et driftsregnskap og et balanseregnskap.

Regnskapet til Sauda kommune presenteres i overensstemmelse med den interne kontoplan som er bestemt, og som er brukt ved behandlingen av budsjettet for 2014. Den interne kontoplanen er bygget opp av et ansvar, art – og funksjonsbegrep. Dimensjonene funksjon og art utgjør den obligatoriske eksterne kontoplanen etter Kostra, og som er den kontostrengen som rapporteres til Statistisk Sentralbyrå.

Regnskapet presenteres i en fullstendig tallversjon.

Kort om regnskapsresultatet for 2014:

Regnskapet for Sauda kommune viser et underskudd på 5,6 millioner kroner for 2014. Etter de interne finansieringstransaksjonene, går regnskapet i balanse .

Investeringsregnskapet er fullfinansiert, og går i balanse.

Endringen kommunens arbeidskapital for 2014 er positiv med 4,9 millioner kroner. For 2013 var endringen av arbeidskapitalen negativ med 36 millioner kroner. Det at endringen i arbeidskapitalen for 2014 er positiv, skyldes i all hovedsak at vi har en innbetaling (etterbetaling) for konsesjonsavgifter på 13 millioner kroner, i tillegg må vi korrigere for ubrukte lånemidler på 56,4 millioner kroner. Arbeidskapitalen fremstår i regnskapet med 126,4 millioner. Korrigerer en for overnevnte forhold er den reelle arbeidskapitalen på 57 millioner kroner . Legger en dette til grunn vil arbeidskapitalen også i år være **negativ med ca 9 millioner**. Denne tendensen er en alvorlig situasjon for Sauda kommune.

Regnskapsprinsipper:

Generelt:

Lov om endring i lov om kommuner og fylkeskommuner av 7. juli 2000 trådte i kraft 1. januar 2001. Endringene gjelder i hovedsak lovens regler om økonomisk planlegging og forvaltning.

Kommunal- og regionaldepartementet er gitt myndighet til å fastsette forskrifter i medhold av kommuneloven:

- Forskrift om årsbudsjett.
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.
- Forskrift om garantistillelse
- Forskrift om finansforvaltning

Forskrift om finansforvaltning inneholder en bestemmelse om at kommunene i løpet av 2001 skal utarbeide et eget finansreglement. Sauda kommune har utarbeidet et slikt reglement som ble vedtatt i kommunestyret 13. desember 2001.



Regnskapet skal presenteres i fire obligatoriske hovedoversikter.

Hovedoversikt drift viser hovedtall etter artsbegrepet - altså etter type inntekt og utgift. Differanse mellom driftsinntekter og driftsutgifter inklusiv avskrivninger, framkommer som et **brutto** driftsresultat. Etter eksterne finansinntekter og finansutgifter samt motpost avskrivninger framkommer det et **netto** driftsresultat. Etter at interne finanstransaksjoner er ført, framkommer det et regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk.

Driftsregnskapet skal omfatte:

- Alle løpende inntekter og innbetalinger i året.
- Løpende inntekter og innbetalinger avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret.
- Anvendelse av midler som nevnt i nr. 1 og 2 i driftsregnskapet, herunder avsetning av slike midler for anvendelse i senere regnskapsår og til finansiering av investeringer i årets investeringsregnskap.

Hovedoversikt investering viser tradisjonelle investeringer pluss diverse finanstransaksjoner. I utgangspunktet skal disse være finansiert fullt ut. Er det en ubalanse mellom finansieringsbehov og finansiering, framkommer differansen som udekket/udisponert.

Investeringsregnskapet skal omfatte:

- Bruk av lånemidler
- Inntekter og innbetalinger knyttet til investeringsprosjekter
- Øvrige inntekter og innbetalinger som ikke er løpende
- Inntekter og innbetalinger som nevnt under 1-3 avsatt i tidligere regnskapsår som er anvendt i regnskapsåret
- Inntekter i driftsregnskapet anvendt for investeringer i årets investeringsregnskap
- Utlån, forskotteringer og tiltak av investeringsmessig karakter
- Øvrige finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og forskotteringer.

Kostra:

Det regnskap som avlegges, er satt opp etter Kostra forskriftene. Forskriften om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner gjelder kommuners og fylkeskommuners avgivelse av løpende informasjon om ressursbruk og tjenesteproduksjon til bruk i nasjonale informasjonssystemer, herunder til offisiell statistikk. Det er dette som blir benevnt KOSTRA (Kommune Stat Rapportering).

Nasjonale informasjonssystemer bygger på regnskaps- og tjenesterapporter fra kommuner og fylkeskommuner til statlige myndigheter og skal tjene til bedre grunnlag for analyse, planlegging og styring, både nasjonalt og lokalt.

Finansielt regnskapssystem.

Regnskapet er som før et finansielt regnskapssystem. Det vil si at alle utgifter ved anskaffelse av innsatsfaktorer skal vises, og all tilgang på og bruk av midler skal vises.

Etter forskriftene står kommunene fritt til å bygge opp sitt eget internregnskap.

Regnskapet for 2014 blir avlagt etter kommunens internkontoplanen, og i overensstemmelse med hvordan kommunen var budsjettmessig organisert i 2014.



Anordningsprinsippet:

Anordningsprinsippet vil si at alle kjente utgifter og inntekter skal tas med i regnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke.

Bruttoprinsippet:

Alle utgifter og inntekter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøre fradrag for tilhørende inntekter og utgiftsposter. Heller ikke inntekstpostene skal framstå med fradrag for eventuelle utgiftsposter.

God kommunal regnskapsskikk:

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Det er nedsatt en forening for god kommunal regnskapsskikk, som etter hvert vil utarbeide diverse kommunale regnskapsstandarder.

Vurderingsregler:

Vurderingsreglene er hjemlet i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8.

Følgende er lagt til grunn:

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie og bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Omløpsmidler skal vurderes til lavest av anskaffelsesverdi og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler inndeles i tre kategorier; realobjekter, finansielle anleggsmidler, og immatrielle anleggsmidler.

Realobjekter er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler og maskiner.

Realobjekter som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Følgende avskrivningsperioder legges til grunn:

- 5 år: Edb-utstyr, kontormaskiner og lignende.
- 10 år: Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler.
- 20 år: Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
- 40 år: Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningsanlegg og lignende.
- 50 år: Forretningsbygg, lagerbygg, adm.bygg, sykehjem/institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende.

Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmiddelet er anskaffet eller tatt i bruk i virksomheten.

Kjøp av varige driftsmidler med økonomisk levetid ut over tre år, og en anskaffelsesverdi større enn kr. 100.000,- blir ført i investeringsregnskapet, og aktivert i balansen.



Med finansielle anleggsmidler menes obligasjoner, aksjer/andeler, fond og utlån som ikke inngår i en markedsbaserte portefølje som har en løpetid på mer enn ett år.

Sauda kommune flyttet sine plasseringer i pengemarkedsfond og obligasjonsfond fra KLP finansforvaltning til SPV finansforvaltning i slutten av juli 2014.

Kommunens plasseringer i pengemarkedsfond og obligasjonsfond i SPV finansforvaltning er å betrakte som markedsbaserte verdipapiret, og er ført opp med virkelig verdi/kurs.

Kommunens aksjer i balanse under kapittel 221 er å betraktet som finansielle aktiva, og er oppført med pålydende.

Sauda, 13. februar 2015

Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef
Sign.

Økonomisk oversikt 2014

Drift

Investerings

1 Sauda kommune - 2015

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	11.02.2015 Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	12 049 054,20	11 157 610,00	11 157 610,00	11 071 057,50
Andre salgs- og leieinntekter	72 310 130,59	70 678 880,00	70 678 880,00	70 216 498,54
Overføringer med krav til motytelse	51 548 445,58	29 659 093,00	29 659 093,00	52 561 949,05
Rammetilskudd	141 200 795,00	143 160 000,00	143 710 000,00	135 942 074,00
Andre statlige overføringer	18 431 662,00	23 932 334,00	23 932 334,00	27 549 820,00
Andre overføringer	869 786,25	100 000,00	0,00	5 225 090,50
Skatt på inntekt og formue	127 106 279,00	126 000 000,00	126 000 000,00	110 346 364,00
Eiendomsskatt	35 696 127,91	37 500 000,00	37 500 000,00	34 957 743,06
Andre direkte og indirekte skatter	19 879 776,58	6 159 000,00	6 159 000,00	10 036 437,00
Sum driftsinntekter	479.092.057,11	448.346.917,00	448.796.917,00	457.907.033,65
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	247 034 048,24	237 333 255,00	238 025 255,00	237.938.275,56
Sosiale utgifter	63 763 122,90	66 735 795,00	66 735 795,00	56 351 264,46
Kjøp av varer og tj som inngår i tj produksjon	68 838 679,76	62 849 293,00	60 957 293,00	68 965 863,63
Kjøp av tjenester som erstatter tj produksjon	28 196 669,49	29 970 027,00	29 970 027,00	41 443 223,76
Overføringer	34 057 809,28	23 482 368,00	23 232 368,00	25 919 649,40
Avskrivninger	22 843 476,00	23 797 523,00	23 797 523,00	21 515 125,39
Fordelte utgifter	-543 046,00	-366 000,00	-366 000,00	-421 000,00
Sum driftsutgifter	464.190.759,67	443.802.261,00	442.352.261,00	451.712.402,20
Brutto driftsresultat	14.901.297,44	4.544.656,00	6.444.656,00	6.194.631,45
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1 939 174,58	1 053 000,00	1 053 000,00	2 433 788,78
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	3 430 841,63	2 600 000,00	2 600 000,00	2 643 217,00
Mottatte avdrag på utlån	112 923,29	0,00	0,00	1 327 800,77
Sum eksterne finansinntekter	5.482.939,50	3.653.000,00	3.653.000,00	6.404.806,55
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	13 305 142,24	10 300 000,00	10 300 000,00	12 344 754,54
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	15 568 789,35	16 055 000,00	16 055 000,00	15 856 144,04
Utlån	92 856,00	0,00	0,00	221 307,16
Sum eksterne finansutgifter	28.966.787,59	26.355.000,00	26.355.000,00	28.422.205,74
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-23.483.848,09	-22.702.000,00	-22.702.000,00	-22.017.399,19
Motpost avskrivninger	22 843 476,00	23 797 523,00	23 797 523,00	21 515 125,39
Netto driftsresultat	14.260.925,35	5.640.179,00	7.540.179,00	5.692.357,65
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	3 399 857,49
Bruk av disposisjonsfond	4 820 317,80	4 820 317,45	1 700 000,00	7 976 117,00
Bruk av bundne fond	9 895 381,37	6 784 000,00	6 784 000,00	5 730 063,60
Sum bruk av avsetninger	14.715.699,17	11.604.317,45	8.484.000,00	17.106.038,09
Overført til investeringsregnskapet	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	8 398 510,17
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	1 220 317,45	1 220 317,45	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	8 715 685,84	8 242 000,00	8 242 000,00	5 554 170,06
Avsatt til bundne fond	24 722 079,36	6 432 179,00	6 432 179,00	10 066 032,96
Sum avsetninger	34.658.082,65	17.244.496,45	16.024.179,00	24.018.713,19
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-5.681.458,13	0,00	0,00	-1.220.317,45

1 Sauda kommune - 2015

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	11.02.2015 Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	3 594 349,74
Andre salgsinntekter	2 370 210,52	2 500 000,00	2 500 000,00	1 126 819,00
Overføringer med krav til motytelse	3 916 681,00	0,00	0,00	1 907 311,00
Kompensasjon for merverdiavgift	6 113 787,31	7 772 000,00	7 772 000,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	18 050,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	12.418.728,83	10.272.000,00	10.272.000,00	6.628.479,74
Utgifter				
Lønnsutgifter	353 037,53	0,00	0,00	216 223,82
Sosiale utgifter	44 995,79	0,00	0,00	25 146,89
Kjøp av varer og tj som inngår i tj produksjon	30 549 452,03	48 207 636,00	87 027 777,00	46 033 613,97
Kjøp av tjenester som erstatter tj produksjon	136 965,08	0,00	0,00	2 149,55
Overføringer	22 756 718,95	0,00	0,00	10 498 137,71
Renteutgifter og omkostninger	5 636,00	0,00	0,00	2 479,34
Fordelte utgifter	-16 601 289,44	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	37.245.515,94	48.207.636,00	87.027.777,00	56.777.751,28
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	566 100,25	400 000,00	400 000,00	212 745,56
Utlån	899 806,07	1 500 000,00	1 500 000,00	1 900 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1 165 046,00	750 000,00	750 000,00	978 112,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	629 328,14	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	48 981,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	3.309.261,46	2.650.000,00	2.650.000,00	3.090.857,56
Finansieringsbehov	28.136.048,57	40.585.636,00	79.405.777,00	53.240.129,10
Dekket slik:				
Bruk av lån	16 334 806,07	26 835 636,00	65 655 777,00	40 763 383,12
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	387 243,60
Mottatte avdrag på utlån	1 195 428,39	400 000,00	400 000,00	212 745,56
Overført fra driftsbudsjettet	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	8 398 510,17
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	10 571 934,32	12 000 000,00	12 000 000,00	3 369 005,40
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	109 241,25
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	33 879,79	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	28.136.048,57	40.585.636,00	79.405.777,00	53.240.129,10
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 1A 2014

Driftsregnskapet	Regnskap 2014	Oppr.bud 2014	Oppr.bud 2013	Regnskap 2013
Skatt på formue og inntekt	-127106279	-126000000	-117000000	-109148566
Ordinært rammetilskudd	-141200795	-143710000	-137582000	-135942074
Skatt på eiendom	-35696128	-37500000	-35921537	-34957743
Andre direkte / indirekte skatter (hjemfall)	-19879777	-6159000	-4550000	-13952879
Andre generelle statstilskudd	-17323862	-15497534	-15930131	-17761720
Motpost MVA komp	-9331307	-6911868	-20000000	-20332206
Fordeling	76241	0	0	75347
Sum frie disponible inntekter	-350461906	-335778402	-330983668	-332019841
Renteinntekter og utbytte (sosiale utlån 92)	-2052098	-1053000	-2723820	-3761590
Renteutgifter, provisjoner og finansutgifter	13305142	10300000	12017564	12344755
Gevinst finansielle instrumenter	-3430842	-2600000	-2000000	-2643217
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0
Avdrag på lån (inkl. sosiale utlån 52)	15661645	16055000	15351897	16077451
Netto finansinntekter / -utgifter	23483848	22702000	22645641	22017399
Til dekning av tidl års regnskapsm merforbruk	1220317	0	0	0
Til ubundne avsetninger 54	8715686	8242000	100000	5554170
Til bundne avsetninger 55	24722079	6432179	5474992	10066033
Til likviditetsreserve 56	0	0	0	0
Bruk av tidl års regnskapsm mindreforbruk 93	0	0	0	-3399857
Bruk av ubundne avsetninger 94	-4820318	-1700000	-200000	-7976117
Bruk av bundne avsetninger 95	-9895381	-6784000	-4575000	-5730064
Bruk av likviditetsreserve 96	0	0	0	0
Netto avsetninger / forbruk	19942383	6190179	799992	-1485835
Overført investeringsregnskapet 57	0	1350000	9600000	8398510
Motpost avskrivninger / kalk.renter 990	-22843476	-23797523	-23299761	-21515125
Til fordeling drift	-329879151	-329333746	-321237796	-324604892
Sum fordelt til Drift (fra skjema 1B)	335560609	329333746	321237796	325825209
Merforbruk / mindreforbruk	5681458	0	0	1220317

Regnskapsskjema 1B 2014

Driftsregnskapet	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013	Budsjett 2013
Staber / Fellestjenester				
Sum inntekter	3 534 840	2 795 374	13 944 781	8 860 374
Sum utgifter	36 635 519	37 719 190	60 713 112	53 587 614
Netto driftsramme	33 100 679	34 923 816	46 768 330	44 727 240
Avsatt lønn og pensjon				
Sum inntekter	0	3 721 037	438 013	0
Sum utgifter	-6 464 865	8 904 587	660 668	6 890 939
Netto driftsramme	-6 464 865	5 183 550	222 655	6 890 939
Næring				
Sum inntekter	28 566 532	26 962 000	27 462 549	24 167 000
Sum utgifter	20 004 490	17 611 800	20 196 099	15 424 600
Netto driftsramme	-8 562 042	-9 350 200	-7 266 450	-8 742 400
Opplæring				
Sum inntekter	8 416 827	3 865 500	6 663 753	4 433 722
Sum utgifter	66 969 869	62 927 648	60 663 759	57 070 365
Netto driftsramme	58 553 042	59 062 148	54 000 005	52 636 643
Barnehage				
Sum inntekter	6 229 844	4 775 350	5 972 143	4 824 550
Sum utgifter	36 228 521	32 537 259	35 464 729	30 968 249
Netto driftsramme	29 998 677	27 761 909	29 492 587	26 143 699
Lege / fysio				
Sum inntekter	6 968 987	6 507 199	5 808 183	5 781 985
Sum utgifter	20 575 645	15 785 478	19 500 693	14 551 161
Netto driftsramme	13 606 658	9 278 279	13 692 510	8 769 176
Pleie og Omsorg				
Sum inntekter	14 286 863	12 848 588	15 080 033	12 552 588
Sum utgifter	146 269 645	139 164 138	133 922 115	135 480 300
Netto driftsramme	131 982 782	126 315 550	118 842 083	122 927 712
Helsesenteret				
Sum inntekter	15 267 159	10 191 800	4 302 376	2 157 000
Sum utgifter	41 589 512	32 880 347	34 693 213	28 034 631
Netto driftsramme	26 322 354	22 688 547	30 390 838	25 877 631
Kultur				
Sum inntekter	2 040 711	1 347 000	2 328 713	1 267 000
Sum utgifter	11 176 691	10 369 060	10 141 781	10 329 091
Netto driftsramme	9 135 980	9 022 060	7 813 068	9 062 091
Teknisk inkl Havnekassen				
Sum inntekter	44 681 434	41 190 667	44 997 163	38 980 470
Sum utgifter	92 568 779	85 638 754	76 866 745	71 925 535
Netto driftsramme	47 887 345	44 448 087	31 869 582	32 945 065
TIL FORDELING DRIFT	335 560 609	329 333 746	325 825 209	321 237 796

1 Sauda kommune - 2015

Oversikt - balanse

EIEDELER

Anleggsmidler

	Regnskap 2014	12 02 2015 Regnskap 2013
Herav	1.075.243.005,65	1.028.885.155,94
Faste eiendommer og anlegg	555 958 757,20	556 869 188,46
Utstyr, maskiner og transportmidler	21 307 126,06	20 557 427,74
Utlån	4 661 098,89	5 020 128,24
Konseminteme langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	13 474 909,50	12 309 863,50
Pensjonsmidler	479 841 114,00	434 128 548,00

Omløpsmidler

Herav	201.896.033,52	198.801.560,15
Kortsiktige fordringer	15 460 425,80	18 153 942,65
Konseminteme kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	44 633 070,00	35 647 972,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	62 659 979,26	59 229 183,35
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	79 142 558,46	85 770 462,15

SUM EIEDELER

1.277.139.039,17 1.227.686.716,09

EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Herav	215.441.403,78	208.250.361,16
Disposisjonsfond	36 236 990,02	42 913 556,30
Bundne driftsfond	32 656 678,07	17 829 980,08
Ubundne investeringsfond	5 339 078,55	4 709 750,41
Bundne investeringsfond	153 652,00	138 550,79
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	-5 681 458,13	-1 220 317,45
Udisponert i inv regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	146 032 467,76	143 174 845,52
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	5 947 394,87	5 947 394,87
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-5 243 399,36	-5 243 399,36

Langsiktig gjeld

Herav	986.201.511,60	942.106.090,20
Pensjonsforpliktelser	612 538 402,00	569 237 091,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	373 663 109,60	372 868 999,20
Konsemintem langsiktig gjeld	0,00	0,00

Kortsiktig gjeld

Herav	75.496.123,79	77.330.264,73
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	72 424 893,79	73 880 394,73
Derivater	0,00	0,00
Konsemintem kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	3 071 230,00	3 449 870,00

SUM EGENKAPITAL OG GJELD

1.277.139.039,17 1.227.686.716,09

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	56 405 843,49	139 260 186,37
Herav		
Ubrukte lånemidler	56 405 843,49	55 810 649,56
Ubrukte konseminteme lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	83 449 536,81
Motkonto til memoriakontiene	0,00	-83 449 536,81

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	27.04.15	09/15
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie/Toril Hallsjø	212	

KONKURRANSEGRUNNLAG - ANBOD PÅ KJØP AV REVISJONS- TENESTER 2016-2020

Vedlegg: Konkurransesgrunnlaget - kjøp av revisjonstenester (ettersendast)
(Unnateke offentliggjøring i medhald av offentleglova § 5, jf.
anskaffelsesloven § 1 - Likebehandling)

Saksorientering:

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok i møte 22.10.14, sak 72/14 kontrollutvalet si innstilling:

*Sauda kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med
revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Sauda kommune i
perioden 01.07.15 – 30.06.16.*

Sekretariatet arbeider nå, i samarbeid med innkjøpssamarbeidet på Haugalandet, med å utarbeide eit anbudsdokument. Det vil bli sendt ut i eigen sending. Konkurransesgrunnlaget er unnateke offentliggjøring i medhald av Offentleglova § 5, jf. lov om offentlege anskaffingar § 1. Grunngevinga for å utsetje offentliggjøringa av dokumentet er å sikre likebehandling av tilbydarane. Dette gjer ein ved at alle tilbydarane får tilgang til opplysningane i dokumentet samstundes. Sidan dokumentet har utsett offentliggjøring bør møtet lukkast etter kommune-loven § 31, 5. i den grad kontrollutvalet ønskjer å få nærare informasjon om innhaldet, og eventuelt drøfte sider ved dokumentet.

Generelt om innkjøp

Innkjøp av revisjonstenester fell inn under reglane om offentlege innkjøp og reglar som følgjer av EØS-avtalen. Reglane sett krav til kva prosedyre ein må følgje, avhengig av kor stor kontrakt det er tale om. Etter nasjonale reglar må ein utlyse anbuds konkurranse når verdien på kontrakten er meir enn kr 500.000,-. Når verdien på kontrakten overstig kr 1,6 mill. kr, krev EØS-avtalen at anbudet må kunngjerast i heile EØS-området, noko som vil vere tilfelle med denne kontrakten.

Når ein skal rekne ut kor stor kontrakten er i forhold til desse reglane, må ein sjå alle åra kontrakten gjeld under eit. Det inneber at ein må summere opp kjøpa for dei åra som kontrakten skal gjelde, til dømes 4 år + 2 års opsjon.

Vurdering

Anbudskonkurransen vert foreslått gjennomført som open anbudskonkurranse utan forhandlingar. Sist anbudsrunde i desember 2011 og våren 2012 blei den gjennomført som open anbudskonkurranse med forhandlingar. Den gang køyrte sekretariatet anbudsprosessen for 7 kommunar (Sveio, Tysvær, Vindafjord, Etne, Sauda, Bokn og Utsira) mot 4 tilbydarar.

Haugesund og Karmøy hadde sin anbudskonkurranse sommaren 2011 utan forhandlingar. Det same hadde Suldal, som ønskte sin anbudskonkurranse hausten 2011 utan å vente på ei avklaring om mogleg fusjon mellom Indre Hordaland kommunerevisjon og Haugaland kommunerevisjon. Då det ikkje blei noko av fusjon, vedtok dei andre kommunestyra, etter innstilling frå kontrollutvala, å konkurranseutsette revisjonstenestene.

Dei av utvalsleiarane som møtte til forhandlingane den 08.02.11, samt revisjonsselskapa uttrykte at dei var nøgd med at dei kunne gje ein personleg presentasjon av kva selskapa kunne tilby av tenester og kompetanse. Det vart sett av ca. 10 minutt til kvar kommune, men kvart selskap fekk då ca. 1,5 time til sin presentasjon. Alt var dokumentert i skriftleg materiale. Tilbydarane fekk tilbod om å komme med nytt pristilbod til neste dag. Alle 4 tilbydarane kome med nytt tilbod. Midlertidig må ein tenke at innlevert pris blir sett avhengig av type anbud som vert lyst ut. Det er også svært krevjande å administrere forhandlingar mellom 10 kontrollutval/kommunar og fleire tilbydarar. Det er også noko usikkert blant dei innkjøpskyndige om det er lovleg til å nytte denne type anbud.

Konkurransegrunnlaget sist gong blei delt i tre delar. Første del omfatta kva slags kvalifikasjonskrav kommunen stiller til dei som skulle levere inn anbud. Dei viktigaste krava som vart stilt var krav til autorisasjon som revisor, samt at firma som skulle levere inn anbud måtte ha dei tekniske, økonomiske og faglege kvalifikasjonane som er naudsynt for å kunne revidere kommunen sine rekneskap.

Tildelingskriterier

Det blei lagt opp til å velje den leverandøren som hadde *det økonomisk mest fordelaktige tilbodet*. For å skilje leverandørane frå kvarandre blei det i 2011 sett opp følgjande tildelingskriterier:

- ✓ pris (55 %)
- ✓ løysning og forståing for oppdraget (35 %)
- ✓ referansar (10 %)

Andre kommunar har sett andre tildelingskriterier. Klepp kontrollutval/kommune som hadde sitt konkurransegrunnlag våren 2014 sette følgjande:

- ✓ pris (40 %)
- ✓ kompetanse/erfaring til teamet for rekneskapsrevisjon (30 %)
- ✓ kompetanse/erfaring til teamet for forvaltningsrevisjon/selskapskontroll (30 %),

mens Time kontrollutval/kommune sette hausten 2014 følgjande kriterier:

- ✓ pris (70 %)
- ✓ oppgåveløysing (30 %)

Ved evaluering av tilboda fekk den tilbydar som leverte dei mest gunstige vilkåra toppscore 10 poeng og tilsvarande vektingsprosent for dei respektive kriteria.

Øvrige tilbydarar blei vekta relativt i høve til beste tilbydar i kvar av kriteria. Ved evaluering av pris fekk lågaste pris 10 poeng. Dei andre tilboda fekk poeng tilsvarande denne etter følgjande formel: $10 - (\text{aktuell pris} - \text{lågast pris}) \times 100 / \text{aktuell pris} \times 10 / 100$.

Den tilbydar som totalt sett oppnådde høgast poengsum, vart sett på som *den økonomisk mest fordelaktige tilbydar* og blei tildelt kontrakt.

Rogaland kontrollutvalgssekretariat har opplyst at det viste seg at det var vanskeleg å vekte tilbyderane/selskapa, da dei alle ville kunne løyse oppgåvene på ein god måte. Ved utveljinga av beste tilbod var det **pris** som var det kriteriet som til sjuande og sist var det som skilte mellom tilboda.

Sekretariatet vil med dette som bakgrunn tilrå følgjande kriterier:

- ✓ pris (70 %)
- ✓ oppgåveløysing/forståing av oppdraget/kompetanse/erfaring (30 %)

Tilbodet

Det var vidare i 2012 lagt opp til at det skal gjevast ein **fast pris** på rekneskapsrevisjonen med tilhøyrande attestasjonar, inkludert attestasjon av krav om momskompensasjon. Prisen skulle òg inkludere oppmøte i kontrollutvalet og kommunestyret, jf. kravspesifikasjon.

For forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og granskingar skulle det gjevast ein **timepris** som skulle vere fast i anbudsperioden innanfor ei stipulert timeramme. Denne timeramma sette utvalet sjølv.

I årleg forvaltningsrevisjon krev, alt etter kor kompleks oppdraget er, eit timeforbruk på frå 200 til 300 timar. Det har vore praksis for å legge til grunn minimum ein forvaltningsrevisjon i året. Etter § 9 i forskrift skal kontrollutvalet sjå til at kommunen årleg blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Med den budsjettamma som vore sett for kontrollutvalet i Sveio dei siste 10 åra, har det vore knapt med ressursar til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, i tillegg til rekneskapsrevisjon.

Dei siste åra har det vore lagt inn ca. 250 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kontrollutvalet har rett til å sette i gong prosjekt som samla inneber mindre eller fleire timar enn det som er skissert i konkurransegrunnlaget.

I fylgje budsjettet for 2015 er det sett av kr 394.000,- til kjøp av revisjonstenester. Føreset ein same nivå i åra som kjem, vil kontrakten ha ein total verdi på om lag **2,3 mill. kr**. Utlysinga skjer ved at anbudsdokumentet vert lagt ut på innkjøpsdatabasane Doffin (nasjonal innkjøpsdatabase) og TED. Når anbudsdokumentet er lagt ut, vert dokumentet automatisk offentleg.

Kjøpet må gjerast gjennom ein open anbuds konkurranse og då tar det normalt 40 dagar frå anbodet er lagt ut i EØS-området til tilbudsfristen går ut og sekretariatet mottar anbod.

Framdriftsplan

Det vert lagt opp til kontrollutvalet får sak om val av revisor i fyrste møte i haust og at kontrollutvalet si innstilling vert lagt fram for kommunestyret sitt møte i november. Det skal i ettertid skrivast kontrakt med det aktuelle selskap og selskapa skal kunne få tid til å omstille seg til endra kontraktar frå og med juli 2016.

Då det i kommunelova er fastsett at det er kommunestyret *sjølv* som vel revisor, vil det seie at det vert lagt opp til samordna utlysing, slik som sist gong, nå for alle 10 kommunane.

Sekretariatet kan ikkje sjå at kommande kommunereform vil ha innverknad for avtaleperioden, då det i det i noverande kommunestyrevedtak ikkje verker som det vert lagt opp til frivillige samanslåingar innan juni 2016. Vedtatt prosess legg opp at rådmannen sin utgreiing skal ut på høyring seinast 1. mars og innstilling vere klar mai 2016. Det inneber at Sveio kommune og kommunane på Haugalandet vil sitt vedtak vil vere klar innan 01.07.16 .

Våren 2017 legg regjeringa fram forslag til Stortinget om ny kommunestruktur i Noreg. Etter regjeringa sin skisserte framdrift, vil ny kommunestruktur gjelde tidligast frå 01.01.19 og seinast 01.01.20. I konkurransegrunnlaget og kontrakten vil ein ta atterhald for eventuelle endringar i kommunestruktur i avtaleperioden. Det vil bli gjort framlegg om 4 års avtaleperiode og 2 års opsjon, dvs. at kommunane har rett til å forlengje avtalen fram til 31.06.22.

Frå Hordaland fylkeskommune sitt kontrollutvalssekretariatet, som har etter kvart mykje erfaring med arbeid knytte til å lyse ut revisjonstenester på anbod, tilrår dei konsekvent 4 års avtaler med 2 års opsjon. Det blir vist til at det er så arbeidskrevjande heile anbodsprosessen og at det heller ikkje er enkelt for kommunane å skifte revisor for ofte. Vidare kjørar dei berre med open anbodskonkurranse (utan forhandlingar), då kjøpet/oppdraget ikkje reknast som spesielt komplisert å beskrive og difor kan komme i denne kategori med forhandlingar.

Sekretariatet vil be utvalet gje utvalsleiar fullmakt til å godkjenne det endelege konkurransegrunnlaget.

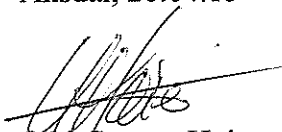
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbod for kjøp av revisjonstenester i Doffin.no og TED-basen for sommaren 2015 og sak om val av ny revisor for perioden 2016-2020 vert lagt fram hausten 2015.

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag.

Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 20.04.15



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær