

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 3. mai 2017
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

Forfall melder du til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

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

Rådmann/økonomisjef er invitert i sak 8

Sakliste:

06/17 Godkjenning av protokoll frå møte 22.02.17

07/17 Referat- og orienteringssaker 03.05.17

08/17 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2016

09/17 Revisor si eigenerklæring for 2017

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 26.04.17

Nils Terje Oma (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 8)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	03.05.17	06/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22.02.17

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 22.02.17

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 22.02.17 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 22.02.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 26.04.17



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **22. februar 2017** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiding av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.15 – kl. 17.00
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Marit Aga Hustvedt (Ap) Gunn Haraldseid (H), og Johannes Vestbø (Sp)
FORFALL:	Kristian Haraldson Resset (BBL)- kort varsel
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Anne T. S. Andersen (H) frå sak 2
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS i sak 1 og 2
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Kristian Birkeland i sak 3 og 4, einingsleiar barnevern Dan Jørgen Eide i sak 3 og økonomisjef Ove Eidsheim i sak 4
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Ole Johan Vierdal
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 01/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.11.16

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 16.11.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.02.17:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 16.11.16 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 02/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.02.17

1. Statusrapport pr. februar 2017
2. Interimsrevisjon – Revisjonsrapport nr. 1 frå Deloitte AS, dagsett 16.01.17
3. Tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap – rapport frå Fylkesmannen i Rogaland
4. «Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø» ved Ølen og Vikedal skule – utdrag av tilsynsrapportar frå Fylkesmannen i Rogaland
5. Informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2017
6. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes – oppsummering/evaluering
7. Rapport frå NKRF-konferansen – oppsummering/evaluering
8. Årsrapport 2016 - skatteoppkrejvaren i Vindafjord kommune
9. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 16.12.16
10. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 01.12.16
11. «Travle kontrollutvalg» – Kommunal rapport 26.01.17
12. Nye maler for normalberetninger 2016 – Informasjonsskriv 8/2016 frå NKRF

Handsaming i kontrollutvalet:

Sekretær gjorde greie for referatsakene.

Revisor kommenterte rapporten frå interimsrevisjonen. Ho gav ei kort løypemelding frå arbeidet med revisjonsprosjektet om «Samhandlingsreforma», som var godt i gang. Revisjonen av årsrekneskapen for 2016 var starta opp.

Ordføraren kommenterte kort tilsynsrapportane frå fylkesmannen. Han var kjent med, og meinte det blei arbeidd godt med skulemiljøet i Ølen og Vikedal.

Leiar fortalte frå konferansen i Sandnes. Foredraga om varsling og korrupsjon hadde vore særskilt interessante. Han fortalte også frå ein god og lærerik konferanse i regi av NKRF på Gardermoen. All informasjon til deltakarane hadde vore elektronisk, unntatt eit lite kort med namn og program. Tidligare fylkesmann Tora Aasland opna konferansen. Ho viste mellom anna eit bilde av biskopane i Ølen kyrkje, som en kommentar til pågåande kommunereform. Det hadde vore mange interessante tema, mellom anna om varslingssak i Tromsø og korrupsjonsaka i Drammen kommune.

Rådmannen svara bekreftande på spørsmål om kommunen hadde reglement for varsling. Medlemmene bad om å få dette tilsendt.

Utvalet hadde ingen særskilte merknader til dei andre referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.02.17:

Referatsaker 1 – 12 blir tatt til orientering.

SAK 03/17 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONS- RAPPORT –«BARNEVERNENET» - 2. GANGS HANDSAMING

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar innleia. Han refererte kort frå handsaminga i førre møte.

Rådmannen og einingsleiar for barnevernet orienterte og svara på spørsmål. Dei opplyste at eininga framleis hadde mange og ulike oppgåver å ta tak i. Mykje var blitt betre sidan ROS-analysen frå 2015. Den hadde vore ein del av grunnlaget for forvaltningsrevisjonsrapporten.

Einingsleiaren meinte dei allereie hadde fått på plass ein del forbetringar. Ny leiar og fagleiar var på plass. Sakshandsamarane hadde ikkje fleire saker enn dei kunne handtere, og følte større grad av meistring. Sjukefråværet hadde blitt lågare.

Samarbeidet med fylkesmannen var godt og dei arbeidde med å lukke avvik frå tilsynsrapporten i 2014. Ei planlagt evaluering av det interkommunale samarbeidet vil bli skjøve noko ut i tid, for å sikre at meir presserande oppgåver blir tatt hand om no.

Det vil ikkje bli utarbeidd ein ny ROS-analyse no, men eininga vil bruke andre verktøy for å sikre at rett tiltak blir satt inn framover.

Ordføraren supplerte opplysningane og gav einingsleiaren skryt for det arbeidet han allereie hadde fått til.

Utvallsleiar takka for ei grundig tilbakemelding.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.02.17 og innstilling til kommunestyret:

Vindafford kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet» til orientering.

SAK 04/17 ORIENTERING OM VEDTATT BUDJETT 2017 OG ØKONOMIPLAN 2017-2020

Sekretariatet si innstilling:

Vindafford kontrollutval tar rådmannen si orientering om vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Rådmannen, supplert av økonomisjefen, gjorde greie for framlegget til budsjett for 2017 og økonomiplanen. Han brukte ein forkorta versjon av presentasjonen frå 1. november 2016, då framlegget var blitt lagt fram. Utvalet blei invitert til å delta på den årlege presentasjonen, som finn stad rundt 1. november kvart år.

Budsjettet var stramt og det var framlegg om ulike alternativ for innsparingar. Han gjorde mellom anna greie for dei økonomiske forutsetningane, dei frie inntektene, satsingsområder, dei store investeringane i perioden, lånegjelda og taksheftet. Rådmannen svara på spørsmål om mellom anna sparing innan helse- og sosial og integreringstilskot.

Budsjettet var, etter politisk handsaming, blitt vedtatt med nokre mindre justeringar.

Ordføreren kommenterte budsjettvedtaket. Han peika mellom annan på at dei hadde forsøkt å skjerma førebyggjande arbeid, men at det ikkje heilt hadde latt seg gjera. Det hadde vert ein krevjande prosess å koma i mål.

Rådmannen kommenterte kort årsrekneskapen for 2016. Resultatet viste eit overskot på totalt 3,3 mill. Det var betre enn forventa. Årsaka var god budsjettdisiplin og god avkastning på verdipapira.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.02.17:

Vindafford kontrollutval tar rådmannen si orientering om vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 til orientering.

SAK 05/17 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2016

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2016 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Vindafford kommunestyre tek årsmeldinga for 2016 frå kontrollutvalet til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar orienterte. Ordførar opplyste at Kristian H. Risset er varamedlem til kommunestyret, og ikkje fast medlem slik det var skreve.

Utvalet slutta seg elles til innhaldet, slik det var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.02.17:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2016, med korrigering om at Risset er varamedlem til kommunestyret.

Innstilling til kommunestyret:

Vindafford kommunestyre tek årsmeldinga for 2016 frå kontrollutvalet til orientering.

EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: onsdag 03.05.17, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 22.02.17

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	03.05.17	07/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.05.17**Saksvedlegg:**

- 13. Statusrapport pr. mai 2017
- 14. K-st. vedtak 04.04.17, sak 18/17 – Oppfølging av rapport «Barnevernet»
- 15. Kontrollrapport 2016 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
- 16. Representantskapsmøte 24.04.17 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 17. Representantskapsmøte 27.04.17 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
- 18. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS
- 19. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS (utan vedlegg)
- 20. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 13 – 20 blir tatt til orientering.

Aksdal, 26.04.17

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mai 2017 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Samhandlingsreforma	16.11.16	230 timar	Under utarbeiding	13.09.17	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Barnevernet	25.02.15	09.09.15	20.10.15	16.11.16/ 22.02.17	Avslutta
Sakshandsaming i Teknisk sektor	14.05.14	25.02.15	14.04.15	24.02.16	Avslutta
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Haugaland Kraft/ Haugaland Næringspark	16.09.14	06.05.15	26.05.15	07.09.16	Avslutta

VINDAFJORD KOMMUNE
SAKSPAPIR

Saksnummer	Utval	Vedtaksdato
018/17	Kommunestyret	04.04.2017

Saksbehandlar: Vårvik, Magne Inge
Sak - journalpost: 11/2541 - 2017005077

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Barnevernet**Kontrollutvalet si handsaming i møte 22.02.17, sak 3/17:**

Leiar innleia. Han refererte kort frå handsaminga i førre møte.

Rådmannen og einingsleiar for barnevernet orienterte og svara på spørsmål. Dei opplyste at eininga framleis hadde mange og ulike oppgåver å ta tak i. Mykje var blitt betre sidan ROS-analysen frå 2015. Den hadde vore ein del av grunnlaget for forvaltningsrevisjonsrapporten. Einingssleiarane meinte dei allereie hadde fått på plass ein del forbetringar. Ny leiar og fagleiar var på plass. Sakshandsamarane hadde ikkje fleire saker enn dei kunne handtere, og følte større grad av meistring. Sjukefråværet hadde blitt lågare.

Samarbeidet med fylkesmannen var godt og dei arbeidde med å lukke avvik frå tilsynsrapporten i 2014. Ei planlagt evaluering av det interkommunale samarbeidet vil bli skjøve noko ut i tid, for å sikre at meir presserande oppgåver blir tatt hand om no. Det vil ikkje bli utarbeidd ein ny ROS-analyse no, men eininga vil bruke andre verktøy for å sikre at rett tiltak blir sett inn framover.

Ordføraren supplerte opplysningane og gav einingsleiarane skryt for det arbeidet han allereie hadde fått til.

Utvaleislar takka for ei grundig tilbakemelding.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.02.17 og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet» til orientering.

04.04.2017 Kommunestyret

Kontrollutvalet sitt vedtak og innstilling til kommunestyret vart samrøystes vedtatt (med 24 røyster).

KS-018/17 Vedtak:

Vindafjord kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet» til orientering.

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar, reglement m.m.:

Forskrift for kontrollutval §12.

Saka gjeld:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet».

Saksopplysninger:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 24.02.17 Kontrollutvalet si handsaming av sak 3/17; *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Barnevernet»*, for handsaming i kommunestyret.

Sekretariatet viser til forskrift for kontrollutval §12 om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportar:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.»

Vedlegg:

Særutskrift sak 03-17 Oppfølging av rapport - Barnevernet

Sak 03-17 saksfremlegg med vedlegg



Skatteetaten

Saksbehandlar
Liv Farestveit

Telefon
55578425

Dykkar dato

Dykkar referanse

Vår dato
15.02.2017

Vår referanse
2016/68936

Kommunestyret i Vindafjord kommune
Rådhusplassen 1
5580 ØLEN

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.02.17
Journalført: 17/073/ogh
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2016 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Vindafjord kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2016	Tal årsverk 2015	Tal årsverk 2014
2,2	2,1	2,1

Postadresse
Njøsavegen 2

6863 Leikanger
skatteetaten.no/sendepost

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

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01



2.2 Organisering

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert i det interkommunale selskapet Haugaland Arbeidsgiverkontroll. Vindafjord har auka sin andel frå 7,24 % til 10% frå 2016. Vindafjord sin andel i 2016 utgjer ei 40% stilling.

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Vindafjord kommune viser per 31. desember 2016 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 1 181 266 481 og uteståande restansar² på kr 53 042 759, av dette krav stilla på vent kr . 1 385 843. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 12. januar 2017.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2016 for Vindafjord kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2014	33,5	97,9	95,7	94,0	96,3
Arbeidsgjevaravgift 2015	363,3	99,8	99,8	100,0	99,9
Forskotskatt personlege skattytarar 2015	70,5	100,0	99,0	100,0	99,4
Forskotttrekk 2015	792,9	100,0	99,9	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2015	75,1	96,8	99,8	100,0	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2014	38,0	93,4	99,0	99,6	99,2

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2016 viser i følge skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2016	Utførte kontrollar 2016 (i %)	Utførte kontrollar 2015 (i %)	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
396	20	20	5,1 %	5,5%	4,9%	4,6 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkreving og arbeidsgjevarkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- ***Intern kontroll***

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

- ***Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen***

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- ***Skatte- og avgiftsinnkreving***

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkreivjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

- ***Arbeidsgjevarkontroll***

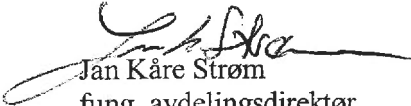
Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i tilstrekkeleg omfang.



6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar for 2016 verken gjeve pålegg eller tilrådingar.

Venleg helsing


Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest


Oddmund Midtbø
seniorrådgjevar

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Vindafjord kommune
- Skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune
- Riksrevisjonen

PROTOKOLL

Måndag 24. april 2017 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Olav Haugen.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 17.00 – kl. 17.50
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, kantinen
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Alf Aronsen , Karmøy kommune Svein Inge Huseby , Haugesund kommune Gunn Marit Lygre , Tysvær kommune Katrine Skorpe , Sauda kommune Øyvind Haraldseid , Vindafjord kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Olav Haugen , Sveio kommune Daghild G. Alvestad , Bokn kommune
MØTANDE VARAREPRESENTANT:	Tormod Skeie , Suldal kommune
FORFALL:	Vanja Ignjatic , Suldal kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune og varamedlem Tor Erling Skare , Utsira kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Simon Næsse , for styreleiar/nestleiar Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møte 24.04.17:

To representantar og ein vararepresentant hadde lovleg forfall. Ni av ti kommunar var representert og var såleis vedtaksføre. Representantskapet blei samd i at neste år ber sekretariatet alle representantane gje tilbakemelding om dei kan stille. Elles ingen merknader til innkallinga og sakslista.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 24.04.17 blir godkjent.

SAK 2/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 25.04.16

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 25.04.16 blir godkjent.

SAK 3/17 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

Styret si melding og årsmelding 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen spesielle merknader. Det låge sjukefråveret blei spesielt framheva.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret si melding og årsmelding 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 4/17 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

Årsrekneskapen for 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 35.342. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

Handsaming i møte 24.04.17:

Dagleg leiar opplyste at selskapet no, i tillegg til driftskonto og skattetrekkskonto, har ein kapitalkonto som følgje av at eigenkapitalen har auka dei siste åra. Representantane meinte det hadde vore god budsjettering og at det var viktig å ha midlar i reserve. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 35.342. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 5/17 BUDSJETT 2018 – FØRESETNADER OG RAMMER

Handsaming i møte 24.04.17:

Konferansekostnader generelt blei diskutert. Representantane var samd i at det var viktig at sekretariatet deltok på denne typar samlingar og der ein møter andre utvalssekretærer. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2018 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2018		Utgifter 2018	
<i>Tilskudd</i>	<i>2.017.000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>1.747.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>270.000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>2.017.000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>2.017.000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2018 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>365.000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>365.000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>192.000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>192.000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>112.000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>103.000</i>

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

SAK 7 /16 ØKONOMIPLAN 2018-2021

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2018-2021:

	2018	2019	2020	2021
Inntekter:				
Tilskudd	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.747.000	1.777.000	1.830.000	1.885.000
Driftsutgifter	270.000	300.000	309.000	318.000
Totalt	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 7/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Selskapsavtalen, vedtatt 23.11.04, sak 3/04, sist endra 29.04.08, sak 3/08
2. Styreinstruks, vedtatt 03.12.13, sak 21/13
3. Overordna strategiplan 2016-2020, vedtatt 25.04.16, sak 12/16
4. Etske retningslinjer for HKS IKS – styrevedtak 18.09.14, sak 20/14
5. Sekretariatet - møteplan 2017
6. Oversikt over valde representantar og vararepresentantar for 2015-2019
7. Karmøy kommunestyre 26.10.16, sak 99/16 – Godtgjersle til representantskap i IKS

Handsaming i møte 24.04.17:

Dagleg leiar gjekk igjennom punkta. For pkt. 7 viste ho viste til vedtaket i fjor om godtgjersle og oppmoda dei andre til liknande vedtak. Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 7 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt i forkant.

Representantskapet drøfta tidsbruk kontra reisetid for dei med lengst veg. Det blei gjort framlegg om bruk av videooverføring, medan andre var tydeleg på at fysisk frammøte var viktig, spesielt når det berre blei lagt opp til eitt møte pr. år.

Representantskapet drøfta om det i samanheng med representantskapsmøtet kunne leggjast inn eit føredrag eller eit tema i etterkant av møtet. Dagleg leiar og nestleiar viste til vidareføring av strategiplan, evt. anna, som aktuelt tema og ville drøfte framlegget med styret.

Møtedato neste år vil vere måndag 23.04.18.

Aksdal, 25. april 2017


Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar

Toril Hallsjø
dagleg leiar



IKAs deltakere og representantskapets medlemmer

Vår ref.
17/44-4/033/7

Deres ref.

Dato:
23.03.2017

Innkalling til representantskapsmøte torsdag 27. april 2017

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS kalles med dette inn til årsmøte:

Torsdag 27. april kl. 10:00

Sted: IKAs kontorlokaler i Bergelandsgata 30 i Stavanger. Konferanserommet i femte etasje.

Saksliste:	
01/17	Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
02/17	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/17	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/17	Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2016
05/17	Godkjenning av årsmelding for 2016
06/17	Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2018
07/17	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2018-2021
08/17	Rogaland fylkeskommune ny deltaker i selskapet fra og med 2017
09/17	Endring av selskapsavtalen
10/17	Valg av styre for 2017/18
11/17	Valg av valgkomite for 2017/18
12/17	Innkomne saker

Det vil bli servert en enkel lunsj etter møtet.

Saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen 12. april.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede. **Vennligst gi beskjed snarest, og innen 12. april om hvem som vil representere kommunen/selskapet på møtet.** Gi også beskjed dersom representanten ikke ønsker å ha lunsj etter møtet.

Med hilsen

Ole Tom Guse
Representantskapets leder

Tor Ingve Johannessen
Daglig leder

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 28.04.17

STED: Hemmingstad Kultursenter, Haugesund

TID: kl.09.00-10.00

Sakliste:

Sak 1/17: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 2/17: Behandling av årsregnskap 2016

Saksdokument ettersendes etter at styret har behandlet regnskapet.

Sak 3/17 Strategidrøfting

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

Emne **SV: Barnevern**
Avsender FKT- Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Mottaker foreningenffb@gmail.com <foreningenffb@gmail.com>
Dato 03.04.2017 09:57



Til Foreningen Familie i barnevern

Kopi: Til alle landets ordførere og FKTs medlemmer

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.03.17
Journalført: 17 / 122 / tha / ogh
Arkivkode: 216

Vi viser til foreningens epost «Barnevern» sendt til alle landets ordførere i begynnelsen av mars 2017.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget. Medlemmer er kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (etter kommuneloven) og deres sekretariater. FKT har i dag 165 kommuner og 8 fylkeskommuner som medlemmer, samt 22 kontrollutvalgssekretariater, som betjener mer enn 200 av landets kommuner og fylkeskommuner. For nærmere informasjon viser vi til våre nettsider: www.fkt.no.

I foreningens henvendelse til landets ordførere rettes det søkelys på et viktig tema, og kommunenes kontrollutvalg omtales en del i denne forbindelse. FKT ønsker å knytte noen kommentarer til denne omtalen, da vi oppfatter en viss begrepsforvirring knyttet til hva som er oppgaver for kontrollutvalget. Kommunens kontrollutvalg er opprettet med hjemmel i kommuneloven og ikke med hjemmel i Lov om barneverntjenester. Det folkevalgte organet kommunen kan (ikke må) opprette med hjemmel i Lov om barneverntjenester § 2 bli gjerne kalt et klientutvalg. Dette kan tillegges oppgaver etter barnevernloven og behandle enkeltsaker innenfor denne lovens virkeområde, slik det er beskrevet i barnevernloven § 2.

Kontrollutvalg etter kommuneloven har et annet ansvarsområde enn dette klientutvalget. Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kort fortalt kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten, herunder barnevern, skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forstå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Utvalget inngår som en uavhengig, folkevalgt del av kommunens egenkontroll. I tillegg kommer administrasjonssjefens interne kontroll, jf. bl.a. hvordan dette er nedfelt i barnevernloven § 2-1 med tilhørende forskrift.

For å sikre kontrollutvalgets uavhengige og objektive stilling har kommuneloven strenge valgbarhetsregler for hvem som kan sitte i utvalget. Disse er konkretisert i kommuneloven § 77 punkt 2. FKT er ikke kjent med at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene, men vi oppfatter at denne påstanden i foreningens epost kan knytte seg til det folkevalgte organet som kommunen kan opprette etter barnevernloven § 2.

Barnevern inngår som ett av mange virksomhetsområder i kommunens forvaltning som kontrollutvalget skal føre tilsyn med. Som hovedregel utfører kontrollutvalget sine oppgaver med utgangspunkt i planer for forvaltningsrevisjon fastsatt av kommunestyret, etter innstilling fra kontrollutvalget. Disse planene blir til etter en overordnet analyse av kommunens totale forvaltning basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Gjennom planarbeidet velges de mest aktuelle områdene for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i inneværende kommunestyreperiode ut. Ressursene som blir stilt til rådighet for kontrollutvalget avgjør hvor mange slike prosjekter som kan gjennomføres det enkelte året og i den enkelte kommunestyreperioden. Med et slikt utgangspunkt er det ikke gitt at barnevern blir valgt ut blant de prioriterte områdene kontrollutvalget i den enkelte kommunen får i oppdrag av kommunestyret å se nærmere på gjennom forvaltningsrevisjon i hver kommunestyreperiode.

Hovedregelen er altså at kontrollutvalget arbeider planmessig. Dette er imidlertid ikke til hinder for at utvalget kan omprioritere, etter nærmere avtale med kommunestyret, hvis omstendighetene i den enkelte kommunen skulle tilsa det. Kontrollutvalgets tilsyn er systembasert, dvs. at utvalget svært sjelden vil engasjere seg i enkeltsaker, verken innenfor barnevern eller andre fagområder. Kontrollutvalget er heller ikke et klageorgan. Det er forøvrig riktig at kontrollutvalget har full innsynsrett i de saker, dokumenter mm. som de finner nødvendig for å utføre sitt arbeid.

Det er etablert et nasjonalt register over utførte forvaltningsrevisjoner i landets kommuner. Et raskt søk i dette registeret viser at det er utført ca. 200 forvaltningsrevisjonsprosjekter med barnevern som tema de siste 10 – 12 årene. Uten å ha gått nærmere inn på det, antar vi at flere av de «gjengangere» foreningen lister opp i henvendelsen til alle landets ordførere, inngår blant vurderingstemaene i mange av disse rapportene. FKT har for øvrig ingen forutsetninger for å vurdere hvorvidt dette antallet rapporter er mye eller lite i denne perioden. Som sagt baserer dette seg på konkrete risiko- og vesentlighetsvurderinger i hver enkelt kommune, hvor kommunestyret bestemmer.

Hvis det er ønskelig med mer informasjon om den kommunale egenkontrollen og systemet for kontroll og tilsyn i norske kommuner må foreningen gjerne ta kontakt. For øvrig viser vi til veilederen fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet: Kontrollutvalgsboken. Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver (2. utg., desember 2015).

Med vennlig hilsen

Benedikte Muruvik Vonen

Styreleder

M: 90 58 90 43 | benedikte.vonen@temark.no

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |

www.fkt.no | www.twitter.com/FKT_no |

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Til alle landets ordførere

Foreningen Familie i barnevern er en organisasjon som bistår familier som er under barnevernet. Vi er i kontakt med flere hundre familier over hele landet, og har fått innsyn i like mange saker. Vårt mål er å arbeide for at barnevernet kan bli en etat til det beste for barna ved å følge gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer.

Vi samarbeider også tett med bl.a. Stortingsrepresentanter, advokater og psykologer.

Dagens nyhetsbilde er preget av saker som omhandler overgrep og lovbrudd innen barneverntjenesten, noe vi i foreningen mener bør være totalt unødvendig. Det er for øvrig vi i foreningen som fikk vår kjære ordfører til å ta tak i utfordringen i egen kommune. Resultatet er dagens medieoppslag vedr. Land barneverntjeneste.

Alle landets kommuner har myndighet til å sette seg inn i barnevernets arbeid gjennom sine kontrollutvalg. Vi i foreningen har funnet ut at de færreste kommuner faktisk benytter sine kontrollutvalg i forhold til barnevernssaker.

Departementets retningslinjer i hht. kontrollutvalgets mandat kommer klart frem i Lov om barneverntjenester § 2 hvor det står: «Kommunen skal ha internkontroll for å sikre at kommunen utfører oppgavene sine i samsvar med krav fastsatt i lov eller i medhold av lov. Kommunen må kunne gjøre rede for hvordan den oppfyller kravet til internkontroll. Departementet kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om internkontroll.

Kommunestyret kan beslutte at oppgaver som følger av denne loven skal legges til et folkevalgt organ. Dette organet, som ikke kan være kommunestyret, skal ved behandling av klientsaker ha 5 medlemmer.»

Det er strenge krav til hvem som kan sitte i kontrollutvalgene, og det er oss kjent at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene. Vi ønsker derfor at samtlige kommuner oppfyller de plikter som er underlagt denne lov, ved å enten regulere kontrollutvalgets medlemmer, subsidiert at kommunene oppretter eget kontrollorgan vedrørende barneverntjenesten.

Det er ordførerens ansvar å sørge for at kommunen har lovpålagt kontrollutvalg med de mandater dette medfører.

Foreningen Familie i barnevern har registrert at barneverntjenesten gjemmer seg bak taushetsplikten, også ovenfor kommunestyret, ordfører og rådmann. Departementets retningslinjer vedr. kontrollutvalg sier: «Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller

dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), styrer etter kommuneloven § 27, aksjeselskaper som er heleid av kommunen (selv eller sammen med andre kommuner) og heleide datterselskaper av IKS eller heleide aksjeselskaper. Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, men kontrollutvalget kan for eksempel overlate til leder eller sekretariat å benytte innsynsretten på utvalgets vegne.»

Foreningen Familie i barnevern forventer at du som ordfører tar nødvendige grep ved å aktivt benytte kontrollutvalget i hht. barnevernsaker. På den måten kan man forebygge lovbrudd og overgrep innen barneverntjenesten, og sørge for at både barns og foreldres rettigheter blir ivaretatt.

Det bes om at det settes spesielt fokus på de funn vi har erfart er «gjengangere» i de fleste kommuner:

- Tidsfrister
- Manglende oppfølging med hht. tilbakeføring
- Manglende mulighet for barna å ha sin lovpålagte tillitsperson, og/eller manglende dokumentasjon på at dette er fremlagt.
- Formålstjenelige tiltak og tiltaksplan
- Manglende oppfølging i hht. samvær og samværsplan
- Manglende sikkerhet og lovlighet vedr. innhenting av opplysninger
- Overdreven og udokumentert assistanse fra politiet
- Den svært hyppige bruken av «henlagt med bekymring» slik at saken kan startes på nytt igjen etter 6 måneder.
- Manglende oppfølging av fosterforeldre
- Manipulasjon og endringer i tekst og datoer, dokumentfalsk.
- Manglende tilrettelegging i forhold til partsrettigheter.
- Barnevernets overdrevne aktivitet på skolene (samsvarer ikke med Opplæringsloven)
- Overdreven og ulovlig bruk av akuttiltak
- Ignorering av foreldres rett til å bytte saksbehandler
- Dokumentinnsyn
- Manglende oppfølging av det biologiske prinsipp – barn skal plasseres innad i familien/lokalmiljøet
- Manglende dokumentasjon, tiltak og reelle evalueringer før evt. omsorgsovertakelse.
- Manglende mulighet for tilkalling av vitne ved hjemmebesøk.
- Saksbehandleres bruk av telefon/SMS-tjenester til klienter utenom arbeidstid.
- Manglende skriftlige møteinnkallinger med relevant dagsorden
- Henlagte saker skal makuleres - ikke brukes som «ekstra påfyll» ved senere kontakt med by.

Mvh

Foreningen Familie i barnevern

v/ Helene Sørbu og Eli H. Iversen

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	03.05.17	08/17
Formannskapet	09.05.17	
Kommunestyret	23.05.17	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2016

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2016
2. Revisjonsmelding for 2016 frå Deloitte AS, dagsett 24.04.17
3. Revisjonsrapport – brev nr. 2 frå Deloitte AS
4. Hovudoversyn – rekneskapen 2016
5. Årsmelding 2016 (eige hefte)

Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2016 ligg på kommunen si nettside.

Innleiing

Vedlagt følgjer utdrag av Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2016 (vedlegg 4), signert revisjonsmelding og revisjonsrapport frå Deloitte AS (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Vindafjord kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2016 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 minus 5 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 2 mill. kr mot revidert budsjett på 7,3 mill. kr. Det utgjør 0,3 %, som noko lågare enn anbefalt nivå på 1,75 %. I fjor var resultatet minus 0,3 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2016 er på 95 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 69,1 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på kr 3,3 mill. 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 stoda 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. Det er krav om at rådmannen 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. Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld **likestilling** i kommunen.

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

I årsrapporten har rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

Etter mange år med økonomisk gode tider snudde utviklinga for kommunen i 2014. Driftsåret 2015 blei det første året med negativt driftsresultat. Endringane i inntektssystem og lågare stkattenivå som følgje av lågare aktivitet i næringslivet, har før til dårlegare rammevilkår for kommunen. Skattenivået ligg no rett under gjennomsnittskommunen, med om lag 97%.

I 2016 har kommunen likevel eit positivt resultat. Dette er oppnådd trass i strame rammer og krevjande utfordringar. Varsla meirforbruk ved tertialrapporteringar til kommunestyret er snudd til mindreforbruk. Det er fleire årsaker til dette som m.a låg rente, god avkasting på alternativ plassering av kapital, lågare pensjonskostnader enn forventa og god drift i einingane.

Drifta innan rammeområda går med eit svakt mindreforbruk, som i praksis er balanse i høve til budsjett. Trass i store utfordringar i enkelte tenestområde, har ein greidd å tilpasse drifta for å dekke inn meirforbruk. For dei fleste einingane er avvika mellom rekneskap og budsjett relativt små. Dette er svært positivt. Dei største utfordringane i drifta er innan rammeområdet for Helse og sosialomsorg. Det er ei vedvarande utvikling der kommunen har fleire alvorleg sjuke enn før, og fleire med komplekse utfordringar. Fleire pasientar på institusjon og i heimetenestane treng meir hjelp og meir spesialisert hjelp.

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 ho finner grunnlag for å kommentere det/de. Rådmannen skal då ha hatt høve til å gi sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har, mellom anna på grunn av påska, lagt fram si revisjonsmelding etter fastsett frist 15. april. Revisor har avlagt så kalla rein melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkludera med at:

Vi meiner at årsrekneskapen som følgjer me, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2016, 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 i alt vesenetlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett, med unntak av dei forhold som er omtalt i revisjonsrapport nr. 2
- at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.
- leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Revisor har i tillegg til meldinga, også komme med ei revisjonsrapport (brev nr 2). Ho vil truleg gje ei munnleg orientering i møtet om innhaldet.

I revisjonsrapporten peikar revisor mellom anna på følgjande under punkt 5 om budsjettendingar:

Rekneskapsavslutninga viser til dels store avvik mellom budsjett og disponering. Med unntak av bruk/avsetning til bundne fond, er det kommunestyret som skal vedta disponering. I følgje administrasjonen er dei disponeringane som er utført skjedd i tråd med tidligare vedtak, slik at det er budsjettet som ikkje er oppdatert. Vi anbefaler at alle kommunestyrevedtak med konsekvensar for budsjett blir registrert i økonomisystemet i samsvar med vedtak.

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 møtet

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 Vindafjord har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen 2016 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.....

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

Aksdal, 26.04.17



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Vindafjord

Kontrollutvalet sin uttale om Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2016

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 03.05.17, sak 08/17 handsama Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2016.

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

Grunnlaget for uttalen

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

Kontrollutvalet sin uttale:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2016 er gjort opp med eit rekneskapsmessigt mindreforbruk på 3,3 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 2 millionar kr. Det utgjer 0,3 %, som er litt høgare enn i fjor, men framleis lågare enn tilrådd nivå på 1,75 %.

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 2016 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.16.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2016.

Ølen, 03.05.17

Nils Terje Oma
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i VINDAFJORD kommune

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har årsrekneskapen for VINDAFJORD kommune som viser kr 520.195.012 til fordeling drift eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 3.317.022. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2016, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2016, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overholdt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeidar vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidd av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar

som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett, med unntak av dei forhold som er omtalt i revisjonsrapport nr 2.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt 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 omtalt 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 si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 24.4.2017
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Administrasjonssjefen

Vindafjord Kommune
Att.: Kontrollutvalget
Rådhuset

Rådhusplassen 1
5580 Ølen

Revisjonsrapport nr. 2 (journalføres)

20. april 2017

REVISJONSRAPPORT 2016

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2016, og vil nytt høvet til å gje ei kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet og formidla observasjonar som det etter vår vurdering er viktig at leiinga i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som nødvendige for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og som grunnlag for vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører ein risikobasert revisjon. Dette inneber at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og gjennomføre ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette skal leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredsstillande rutinar, og det er ikkje avdekka vesentlege feil eller manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om.

2 Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og kostnadspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekka forhold som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er blitt lagt fram for revisjon har hatt tilfredsstillende kvalitet.

3 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stort grad vore retta mot å verifisera balansepostane pr. 31.12.2016. Vi har lagt vekt på å kontrollera at inntekter og gjeld er fullstendige og at egedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivingar.

4 Klassifisering av fond

Gjennomgang av balansen viser at at sjølvkostfonda er klassifisert under disposisjonsfond. Desse fonda bundne fond og kan ikkje disponerast av kommunestyret. Vi anbefaler at sjølvkostfonda omklassifiserast til bundne driftsfond.

5 Budsjettendringar

Rekneskapsavslutninga viser til dels store avvik mellom budsjett og disponering. Med unntak av bruk/avsetning til bundne fornd, er det kommunestyret som skal vedta disponering. I følgje administrasjonen er dei disponeringane som er utført skjedd i tråd med tidligare vedtak, slik at det er budsjettet som ikkje er oppdatert. Vi anbefaler at alle kommunestyrevedtak med konsekvensar for budsjett blir registrert i økonomisystemet i samsvar med vedtak.

6 Avslutning

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med konkretisering og gjennomføring av tilrådte tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann



Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalingar	24.964.314,82	23.468.903,00	22.826.514,00	22.178.552,36
Andre salgs- og leieinntekter	41.195.442,44	40.049.245,00	41.099.847,00	40.545.559,33
Overføringer med krav til motytelse	95.591.207,25	69.662.580,00	58.251.141,00	91.852.612,32
Rammetilskudd	257.794.835,00	244.749.896,00	239.255.000,00	256.084.062,00
Andre statlige overføringer	16.533.623,00	16.762.000,00	10.377.000,00	12.308.026,00
Andre overføringer	5.936.091,00	0,00	0,00	1.826.337,00
Skatt på inntekt og formue	241.047.285,74	255.809.000,00	264.132.000,00	224.844.867,04
Eiendomsskatt	16.865.753,56	16.800.000,00	16.700.000,00	16.590.088,83
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	699.928.552,81	667.301.624,00	652.641.502,00	666.230.104,88
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	386.203.202,62	380.246.750,00	371.929.841,00	375.090.114,77
Sosiale utgifter	101.768.553,73	102.235.241,00	107.505.761,00	98.925.429,04
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	82.757.464,85	72.365.648,00	67.422.671,00	76.717.593,11
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	63.171.924,35	54.305.904,00	54.583.022,00	63.734.085,62
Overføringer	52.550.665,51	31.394.264,00	29.303.030,00	37.173.977,12
Avskrivninger	20.311.031,00	18.500.000,00	18.500.000,00	18.517.418,00
Fordelte utgifter	-1.886.765,04	-468.000,00	-185.000,00	-354.604,00
Sum driftsutgifter	704.876.077,02	658.579.807,00	649.059.325,00	669.804.013,66
Brutto driftsresultat	-4.947.524,21	8.721.817,00	3.582.177,00	-3.573.908,78
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	16.755.490,02	11.004.000,00	11.939.000,00	11.665.525,19
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	690.000,00	690.000,00	8.000,00
Sum eksterne finansinntekter	16.755.490,02	11.694.000,00	12.629.000,00	11.673.525,19
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	8.024.910,49	9.415.032,00	9.515.032,00	9.521.902,71
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	22.131.355,85	22.217.000,00	22.217.000,00	19.161.399,90
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	30.156.266,34	31.632.032,00	31.732.032,00	28.683.302,61
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-13.400.776,32	-19.938.032,00	-19.103.032,00	-17.009.777,42
Motpost avskrivninger	20.311.031,00	18.500.000,00	18.500.000,00	18.517.418,00
Netto driftsresultat	1.962.730,47	7.283.785,00	2.979.145,00	-2.066.268,20
<i>Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter</i>	<i>0,28</i>	<i>1,09</i>	<i>0,46</i>	<i>-0,31</i>
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	3.586.954,72	0,00	1.143.850,00	20.119.037,75
Bruk av bundne fond	14.469.091,23	3.570.954,00	3.438.005,00	5.064.448,99
Sum bruk av avsetninger	18.056.045,95	3.570.954,00	4.581.855,00	25.183.486,74
Overført til investeringsregnskapet	9.031.548,00	7.361.000,00	7.361.000,00	1.353.159,75
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	2.014.530,47	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	1.004.560,00	2.565.150,00	0,00	28.733,43
Avsatt til bundne fond	4.651.116,00	928.589,00	200.000,00	23.749.855,83
Sum avsetninger	16.701.754,47	10.854.739,00	7.561.000,00	25.131.749,01
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.317.021,95	0,00	0,00	-2.014.530,47

**Økonomisk oversikt - investering**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	9.496.388,00	6.228.508,00	6.228.508,00	38.822.800,16
Andre salgsinntekter	14.476,00	0,00	0,00	536,00
Overføringer med krav til motytelse	20.316.711,62	11.533.575,00	11.533.575,00	25.107.679,28
Kompensasjon for merverdiavgift	13.991.050,05	28.871.953,00	28.871.953,00	17.948.403,28
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	43.818.625,67	46.634.036,00	46.634.036,00	81.879.418,72
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.223.719,69	0,00	0,00	1.805.880,57
Sosiale utgifter	284.484,52	0,00	0,00	395.365,48
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	72.628.577,73	172.028.155,00	170.448.675,00	84.195.292,21
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	320.120,11	0,00	179.480,00	1.145.703,50
Overføringer	20.583.075,95	10.715.086,00	10.715.086,00	19.971.026,73
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	95.039.978,00	182.743.241,00	181.343.241,00	107.513.268,49
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	2.477.638,65	690.000,00	690.000,00	2.168.642,36
Utlån	1.619.800,00	4.000.000,00	4.000.000,00	1.806.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.670.548,00	0,00	0,00	1.353.146,00
Dekning av tidligere års udekket	590.720,00	0,00	0,00	300.000,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	6.518.601,40	0,00	0,00	34.891.226,52
Avsatt til bundne investeringsfond	5.043.498,15	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringsstransaksjoner	17.920.806,20	4.690.000,00	4.690.000,00	40.519.514,88
Finansieringsbehov	69.142.158,53	140.799.205,00	139.399.205,00	66.153.364,65
Dekket slik:				
Bruk av lån	48.616.472,72	72.921.352,00	67.671.352,00	53.144.533,80
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	2.477.638,65	2.536.000,00	2.536.000,00	2.168.642,36
Overført fra driftsregnskapet	9.031.548,00	7.361.000,00	11.561.000,00	1.353.158,95
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.413.925,06	38.180.853,00	38.180.853,00	86.764,54
Bruk av bundne driftsfond	0,00	9.450.000,00	9.450.000,00	6.520.188,00
Bruk av ubundne investeringsfond	7.602.574,10	10.350.000,00	10.000.000,00	2.880.077,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	69.142.158,53	140.799.205,00	139.399.205,00	66.153.364,65
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

**Anskaffelse og anvendelse av midler**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	699.928.552,81	667.301.624,00	652.641.502,00	666.230.104,88
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	43.818.625,67	46.634.036,00	46.634.036,00	81.879.418,72
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	67.849.601,39	87.151.352,00	82.836.352,00	66.986.701,35
Sum anskaffelse av midler	811.596.779,87	801.087.012,00	782.111.890,00	815.096.224,95
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	684.565.046,02	639.979.807,00	630.409.325,00	651.286.595,66
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	95.039.978,00	182.743.241,00	181.343.241,00	107.513.268,49
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	35.924.252,99	36.322.032,00	36.422.032,00	34.011.590,97
Sum anvendelse av midler	815.529.277,01	859.045.080,00	848.174.598,00	792.811.455,12
Anskaffelse - anvendelse av midler	-3.932.497,14	-57.958.068,00	-66.062.708,00	22.284.769,83
Endring i ubrukte lånemidler	-2.977.472,72	0,00	0,00	-32.144.533,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-6.909.969,86	-57.958.068,00	-66.062.708,00	-9.859.763,17

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	23.140.047,97	3.493.739,00	200.000,00	58.969.815,78
Bruk av avsetninger	27.072.545,11	61.551.807,00	62.212.708,00	34.670.516,28
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	2.014.530,47
Netto avsetninger	-3.932.497,14	-58.058.068,00	-62.012.708,00	22.284.769,03

Int. overføringer og fordelinger

Interne inntekter mv	31.229.344,04	26.329.000,00	30.246.000,00	21.007.549,95
Interne utgifter mv	31.229.344,04	26.329.000,00	26.046.000,00	21.007.550,75
Netto interne overføringer	0,00	0,00	4.200.000,00	-0,80

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-34.094.943,52	-14.102.914,71
Endring ihendehaverobl og sertifikater	13.054.806,49	16.408.291,44
Endring kortsiktige fordringer	7.217.249,51	4.960.851,18
Endring premieavvik	325.238,00	-7.295.042,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-13.497.649,52	-28.814,09
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	6.587.679,66	-9.830.949,88
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-6.909.969,86	-9.859.763,97

**Oversikt - balanse****EIENDELER**

Anleggsmidler	1.519.187.509,35	1.454.270.183,00
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	744.186.722,22	700.277.920,22
Utstyr, maskiner og transportmidler	13.639.074,50	12.841.579,50
Utlån	51.190.990,63	52.047.890,28
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	33.711.195,00	32.040.647,00
Pensjonsmidler	676.459.527,00	657.062.146,00

Omløpsmidler

Omløpsmidler	296.859.149,94	310.356.799,46
Herav:		
Kortsiktige fordringer	65.851.147,37	58.633.897,86
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	27.975.606,00	27.650.368,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	87.032.062,93	73.977.256,44
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	116.000.333,64	150.095.277,16

SUM EIENDELER

1.816.046.659,29 1.764.626.982,46

EGENKAPITAL OG GJELD**Egenkapital**

Egenkapital	393.313.655,07	407.570.741,08
Herav:		
Disposisjonsfond	50.507.126,90	44.503.446,68
Bundne driftsfond	55.529.718,42	65.133.693,65
Ubundne investeringsfond	36.233.976,60	47.531.949,30
Bundne investeringsfond	15.806.320,65	10.762.822,50
Regnskapsmessig mindreforbruk	3.317.022,30	0,35
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	-2.014.530,47
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-200.000,00	-790.720,00
Kapitalkonto	224.017.490,20	234.342.079,07
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8.102.000,00	8.102.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00

Langsiktig gjeld

Langsiktig gjeld	1.316.144.268,00	1.243.879.825,50
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	856.312.808,00	810.978.371,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	459.831.460,00	432.901.454,50
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00

Kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld	106.588.736,22	113.176.415,88
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	106.588.736,22	113.176.415,88
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00

SUM EGENKAPITAL OG GJELD

1.816.046.659,29 1.764.626.982,46

MEMORIAKONTI

Memoriakonto	42.135.048,70	44.961.756,42
Herav:		
Ubrukte lånemidler	29.075.020,70	32.052.493,42
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	13.060.028,00	12.909.263,00
Motkonto til memoriakontiene	-42.135.048,70	-44.961.756,42



Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	241.047.285,74	255.809.000,00	264.132.000,00	224.844.867,04
Ordinært rammetilskudd	257.794.835,00	244.749.896,00	239.255.000,00	256.084.062,00
Skatt på eiendom	16.865.753,56	16.800.000,00	16.700.000,00	16.590.088,83
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	16.533.623,00	16.762.000,00	10.377.000,00	12.308.026,00
Sum frie disponible inntekter	532.241.497,30	534.120.896,00	530.464.000,00	509.827.043,87
Renteinntekter og utbytte	16.755.490,02	11.004.000,00	11.939.000,00	11.665.525,19
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	8.024.910,49	9.415.032,00	9.515.032,00	9.521.902,71
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	22.131.355,85	22.217.000,00	22.217.000,00	19.161.399,90
Netto finansinnt./utg.	-13.400.776,32	-20.628.032,00	-19.793.032,00	-17.017.777,42
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	2.014.530,47	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	1.004.560,00	2.565.150,00	0,00	28.733,43
Til bundne avsetninger	4.651.116,00	928.589,00	200.000,00	23.749.855,83
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	3.586.954,72	0,00	1.143.850,00	20.119.037,75
Bruk av bundne avsetninger	14.469.091,23	3.570.954,00	3.438.005,00	5.064.448,99
Netto avsetninger	10.385.839,48	77.215,00	4.381.855,00	1.404.897,48
Overført til investeringsregnskapet	9.031.548,00	7.361.000,00	7.361.000,00	1.353.159,75
Til fordeling drift	520.195.012,46	506.209.079,00	507.691.823,00	492.861.004,18
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	516.877.990,51	506.209.079,00	507.691.823,00	494.875.534,65
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3 317 021,95	0,00	0,00	-2 014 530,47

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	95.039.978,00	182.743.241,00	181.343.241,00	107.513.268,49
Utlån og forskutteringer	1.619.800,00	4.000.000,00	4.000.000,00	1.806.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.670.548,00	0,00	0,00	1.353.146,00
Avdrag på lån	2.477.638,65	690.000,00	690.000,00	2.168.642,36
Dekning av tidligere års udekket	590.720,00	0,00	0,00	300.000,00
Avsetninger	11.562.099,55	0,00	0,00	34.891.226,52
Årets finansieringsbehov	112.960.784,20	187.433.241,00	186.033.241,00	148.032.783,37
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	48.616.472,72	72.921.352,00	67.671.352,00	53.144.533,80
Inntekter fra salg av anleggsmidler	9.496.388,00	6.228.508,00	6.228.508,00	38.822.800,16
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	13.991.050,05	28.871.953,00	28.871.953,00	17.948.403,28
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	22.794.350,27	14.069.575,00	14.069.575,00	27.276.321,64
Andre inntekter	14.476,00	0,00	0,00	536,00
Sum økstern finansiering	94.912.737,04	122.091.388,00	116.841.388,00	137.192.594,88
Overført fra driftsregnskapet	9.031.548,00	7.361.000,00	11.561.000,00	1.353.158,95
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	9.016.499,16	57.980.853,00	57.630.853,00	9.487.029,54
Sum finansiering	112.960.784,20	187.433.241,00	186.033.241,00	148.032.783,37
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

**Budsjettskjema 1A - drift**

	Budsjett 2016	Budsjett 2015	Rekneskap 2014
Skatt på inntekt og formue	255.809.000,00	245.597.000,00	219.298.849,70
Ordinært rammetilskudd	244.749.896,00	240.991.000,00	250.811.470,00
Skatt på eiendom	16.800.000,00	16.500.000,00	16.269.743,92
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	16.762.000,00	12.168.400,00	9.049.056,00
Sum frie disponible inntekter	534.120.896,00	515.256.400,00	495.429.119,62
Renteinntekter og utbytte	11.004.000,00	12.939.000,00	16.694.492,56
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	9.415.032,00	10.121.349,00	11.898.571,42
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	22.217.000,00	20.551.000,00	18.888.264,93
Netto finansinnt./utg.	-20.628.032,00	-17.733.349,00	-14.092.343,79
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	2.565.150,00	0,00	26.391.634,11
Til bundne avsetninger	928.589,00	20.321.000,00	9.467.124,92
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	0,00	0,00	22.589.195,92
Bruk av ubundne avsetninger	0,00	11.677.919,00	8.102.865,15
Bruk av bundne avsetninger	3.570.954,00	1.854.176,00	2.455.717,97
Netto avsetninger	77.215,00	-6.788.905,00	-2.710.979,99
Overført til investeringsbudsjettet	7.361.000,00	5.553.000,00	1.980.972,95
Til fordeling drift	506.209.079,00	485.181.146,00	476.644.822,89
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	506.209.079,00	485.181.146,00	476.644.822,89
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00

Budsjettskjema 2A - investering

	Budsjett 2016	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Investeringer i anleggsmidler	182.743.241,00	187.441.853,00	67.074.939,84
Utlån og forskutteringer	4.000.000,00	7.826.642,00	2.310.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00	1.353.000,00	1.283.812,00
Avdrag på lån	690.000,00	670.000,00	839.752,07
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	3.559.496,00
Avsetninger	0,00	34.000.000,00	5.909.031,08
Årets finansieringsbehov	187.433.241,00	231.291.495,00	80.977.030,99
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	72.921.352,00	85.823.724,00	22.694.527,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	6.228.508,00	41.000.000,00	431.021,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	28.871.953,00	34.891.356,00	10.821.641,08
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	14.069.575,00	6.256.674,00	38.315.446,51
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	122.091.388,00	167.971.754,00	72.262.635,59
Overført fra driftsbudsjettet	7.361.000,00	6.153.000,00	1.980.972,95
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	57.980.853,00	57.166.741,00	6.733.422,45
Sum finansiering	187.433.241,00	231.291.495,00	80.977.030,99
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	03.05.17	09/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2017

Vedlegg: Revisor si egenerklæring, dagsett 20.01.17 – frå Deloitte AS

Saksorientering:

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

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

Vurdering:

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar den framlagde egenerklæringa for 2017 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS, dagsett 20.01.17 til orientering.

Aksdal, 26.04.17



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget Vindafjord kommune

20. januar 2017

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 14.02.17
Journalført: 17/65/096
Arkivkode: 33

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. Ved Deloitte's planlegging av oppdraget vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i planleggingen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til denne vurderingen.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

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

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

8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Vindafjord kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vindafjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Vindafjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Deloitte AS for tiden opptrer som fullmektig for Vindaffjord kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen
Deloitte



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor