

SULDAL KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: torsdag 29. august 2013
Tid: kl. 09.30
Stad: Suldal kommunehus, kommunestyresalen

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

Ved forfall blir vara medlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at vara medlemmer kan innkallast.

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

Sakliste:

- 15/13 Godkjenning av protokoll 23.05.13
- 16/13 Referatsaker 29.08.13
- 17/13 Revisor si egenerklæring
- 18/13 Plan for rekneskapsrevisjon 2013
- 19/13 Orientering frå revisor – om antikorrupsjonsarbeid
- 20/13 Budsjett – kontroll og tilsyn 2014
- 21/13 Utveljing av revisjonsprosjekt 2014

Eventuelt

Aksdal, 22.08.13

Sverre Underbakke (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	29.08.13	15/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 23.05.13

Vedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøte 23.05.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 23.05.13 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 23.05.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 22.08.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SULDAL KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag **23. mai 2013** blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leiing av utvalsleiar Sverre Underbakke.

MØTESTAD:	Suldal kommunehus, kommunestyresalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 09.30 – 12.30 (inkl. pause)
MØTANDE MEDLEMMER:	Sverre Underbakke (H), Berit Myrland (SV), Tormod Skeie (SV), Solveig Sukka (Sp) og Vanja Ignjatic (H)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Bernt Mæland - Rogland Revisjon IKS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Torkel Myklebust. Rådmann Øyvind Valen i sak 13/13. Områdesjef heimetenester Nina Mosbron og helsesjef Grethe A. Johnsen i deler av sak 13/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	I sak 13/13 blei det delt ut nokre tilleggsdokument

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 11/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL 25.04.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 25.04.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 23.05.13:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.05.13:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 25.04.13 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 12/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.05.13

14. Statusrapport pr. mai 2013
15. Pressemelding frå KRD – Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane
16. Frå Kommunerevisoren nr. 3- Antikorrupsjon i kommunane – meir enn kontroll

Handsaming i kontrollutvalet 23.05.13:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.05.13:

Referatsakene 14 - 16 blir tatt til orientering.

SAK 13/13 ORIENTERING FRÅ RÅDMANNEN/ADMINISTRASJONEN

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Suldal tar rådmannen sine utgreiingar om:

- antikorrupsjonsarbeidet,
- psykiatri og samhandlingsreforma,
- fastlegeordninga,
- helikopterlandingsplass-saka og
- introduksjonstenesta

til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.05.13:

Utvalseiar gjekk frå som ugild under orienteringa om helikopterlandingsplass-saka og nestleiar styrde ordskifte.

Antikorrupsjonsarbeidet

Rådmannen orienterte. Utkast til reviderte «Ethiske retningslinjer for folkevalde og tilsette» blei delt ut. Desse skal til handsaming i kommunestyret i juni. Kommunen hadde delteke i eit etikkprosjekt i KS-regi. Oppgåva i framtida til både leiarar og tilsette blir å følgje opp retningslinjene. Politikarane har førebels valt å ikkje melde kommunen inn i Transparency International Norge.

Psykiatri og samhandlingsreforma

Rådmannen og områdesjef heimetenester orienterte og svara på spørsmål.

Dei tok utgangspunkt i skriv som var utarbeidd og sendt ut til førre møte. Misforståingar vart oppklara. Utvalet stilte spørsmål undervegs. Rådmannen og ordføraren supplerte.

Fastlegeordninga

Rådmannen og helsesjefen orienterte og svara på spørsmål.

Helsesjefen meinte dei hadde hatt nokså stabile forhold på legesenteret, og at dei hadde god rutinar for oppfølging av pasientar. Utvalet vona at rutinane blir godt følgt opp også i framtida.

Helikopterlandingsplass-saka

Rådmannen orienterte. Kopi av brev frå Luftfartstilsynet og møtebok frå LMT-utvalet blei delt ut.

Rådmannen gjorde greie for saksgangen og den kommunale handsaminga. Administrasjonen og LMT-utvalet hadde kanskje unødig medverka til å skape uklåre kring denne saka.

Verksemda har ikkje fått lovstridige dispensasjonar, men saka skulle vore handsama annleis når det gjeld høyringar og innspel.

Verksemda ynskjer å få på plass ein endeleg reguleringsplan og har difor engasjert eit eksternt firma til å utarbeide ny plan. Dette vil gje alle involverte ny moglegheit til å fremja sine synspunkt. Utvalet hadde spørsmål undervegs som rådmannen svara på.

Brev frå Bernd Elmies, sendt 21.05.13 direkte til utvalsmedlemma, blei drøfta. Utvalet meinte sekretariatet skulle svara på brevet på generelt grunnlag, klargjere utvalet sitt mandat og legge ved protokoll frå møtet.

Introduksjonstenesta

Rådmannen orienterte. Samarbeidet med Sauda kommune om introduksjonstenesta vil bli avslutta i år. Rådmannen skal utarbeide nye retningslinjer for arbeidet. Dei økonomiske forholda for tenesta er bra. Bruken av fond har vore fornuftig og god. Etter rådmannen si meining hadde saken vore noko skeivt framstilt i media. Utvalet hadde nokre spørsmål og kommentarar undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.05.13:

Kontrollutvalet i Suldal tar rådmannen sine utgreiingar om:

- *antikorruptjonsarbeidet,*
- *psykiatri og samhandlingsreforma,*
- *fastlegeordninga,*
- *helikopterlandingsplass-saka og*
- *introduksjonstenesta*

til orientering.

SAK 14/13 RAPPORT FRÅ FORVALTNINGSREVISJON - BARNEVERN

Sekretariatet si innstilling:

1. Suldal kommunestyret har merka seg det som kjem fram i rapporten om barnevernet og tek denne til etterretning.
2. Suldal kommunestyret vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å betre drifta av barnevernet.
3. Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 31.12.13.

Handsaming i kontrollutvalet 23.05.13:

Bernt Mæland frå Rogland Revisjon orienterte om rapporten og funna dei hadde gjort. Han sa at det hadde vore meir krevjande å få respons frå involverte partar enn det dei elles har opplevd i andre kommunar. Dette var rapportert vidare til rådmannen.

Utvalet hadde spørsmål som Mæland svara på, og dei kom med kommentarar til funna i rapporten. Medlemmene uttrykte at resultatet var betre enn dei hadde frykta.

Det blei også kommentert at rapporten ikkje var på nynorsk, revisor lova å etterkomme dette ønskje i seinare rapportar.

Utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.05.13 og innstilling til kommunestyret:

- 1. Suldal kommunestyret har merka seg det som kjem fram i rapporten om barnevernet og tek denne til etterretning.*
- 2. Suldal kommunestyret vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å betre drifta av barnevernet.*
- 3. Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 31.12.13.*

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt.

Presentasjon for kommunestyret

Tormod Skeie orienterte om korleis kontrollutvalet kunne presentera seg og utvalet sitt arbeid for kommunestyret, noko han fekk i oppdrag på førre møte. Han la fram eit utkast til presentasjon. Utvalet slutta seg til opplegget. Leiar skulle avklara tidspunkt med ordføraren.

Neste møte: 29.08.13, kl. 09.30

Sand/Aksdal, 23.05.13

Sverre Underbakke
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	29.08.13	16/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.08.13

- 17. Statusrapport pr. august 2013
- 18. K.styre vedtak 18.06.13 – sak 055/13, Rapport frå forvaltningsrevisjon barnevernet
- 19. Utvalet sitt svarbrev til Bernd Elmies
- 20. Utvalet sin presentasjon for kommunestyret 10.09.13 – leiar orienterer
- 21. FKT- konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
- 22. Rekneskapsrapport pr. 30.06.13 – kontroll og tilsyn
- 23. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m. – eigenkontroll mv.
- 24. Kommunebarometeret – tabell 2013

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 17 – 24 vert tatt til orientering.

Aksdal, 22.08.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Kontrollutvalet i Suldal

Statusoversikt august 2013

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Styring av byggeprosjekt	14.11.12/ 25.04.13	200 timar		Hausten 2013	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Barnevernet i Suldal	14.11.12	23.05.13	KST18.06.13	31.12.13	150 timar
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter i 2012/2013

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015	25.04.12	14.11.12	KST 29.01.13		
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	25.04.12	31.01.13	KST 19.03.13	Hausten - 13	
Plan for selskapskontroll 2012-2016		14.11.12	KST29.01.13		
Andre saker					



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 25.06.13
Journalført: 13/257/ogh
Arkivkode: 216

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57

5575 AKSDAL

Dykkar ref.
Brev 29.05.2013

Vår ref.
04/2319-99 13/8634
Torbjørn Guggedal

Arkivkode:
026

Dato:
24.06.2013

HAUGALAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS - RAPPORT FRÅ FORVALTNINGSREVISJON BARNEVERNET

Me viser til dykkar brev dagsett 29.05.2013 med Særutskrift frå møte i Kontrollutvalet 25.05.2013.

Suldal kommunestyre handsama saka i møte 18.06.2013 og gjorde følgjande vedtak:

18.06.2013 KOMMUNESTYRET

Samrøystes vedtak i samsvar med innstillinga.

K-055/13 VEDTAK:

1. Suldal kommunestyre har merka seg det som kjem fram i rapporten om barnevernet og tek denne til etterretning.
2. Suldal kommunestyre vil be rådmannen arbeide vidare med revisor sine tilrådingar for å betre drifta av barnevernet.
3. Rådmannen blir bedd om å gje kontrollutvalet ei orientering om arbeidet innan 31.12.13.

Kopi av innstilling og vedtak ligg ved.

Med helsing
Politisk sekretariat


Torbjørn Guggedal
stabsjef



Postadr.
Eidsvegen 7, 4230 SAND
Besøksadresse

Sentralbord
52 79 22 00
Direkte tlf.
52 79 22 31

Telefaks
52792205
E-post
postmottak@suldal.kommune.no

Bankgiro
3202.07.01152
Org. nr.
964979189





Bernd Elmies
Maleniusåsen 26
4230 SAND

Dykkar ref.	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
B. Elmies	15.05.13	13/228/033/ogh	29.05.13

VEDK. DYKKAR BREV AV 15.05.13

Me syner til Dykkar brev til Suldal kommune v/kontrollutval, dagsett 15.05.13.

Kontrollutvalet sine oppgaver er omtala i «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner». Utvalet sine primæroppgaver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt andre oppgaver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll.

Kontrollutvalet skal ikkje vera eit klageorgan for enkeltvedtak eller ein arena for overprøving av politiske prioriteringar som er gjort av kommunalt folkevalde organ.

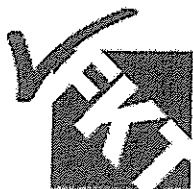
Ovannemnde forklaring skulle svara på fyrste spørsmålet i ditt brev «Kva funksjon har kommunens kontrollutval inn i dette?». Samstundes gjere greie for at dei andre spørsmåla som er sett fram i brevet ikkje høyrer inn under kontrollutvalet sitt mandat.

Vedlagd følgjer protokoll frå møte i kontrollutvalet den 23.05.13. I sak 13/13 fekk utvalet ei grundig orientering frå administrasjonen i ulike saker, mellom anna om helikopterlandingsplass-saka og utvalet så seg nøgd med gjennomgangen.

Med helsing
Kontrollutvalet i Suldal

Odd Gunnar Høie
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg: Protokoll frå 23.05.13



Velkommen til Forum for Kontroll og Tilsyn

www.fkt.no

VEDLEGGSAK 16/13

Nyheter fra Forum for Kontroll og Tilsyn.

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

Her finner dere innledningene på årets konferanse:

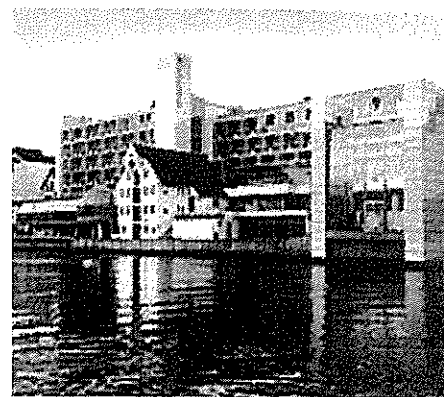


Fagkonferansen 2014

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

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

God sommer!



Følg @FKT_no

Presseklipp og nyheter fra hele landet:

- Politiansatt (46) tiltalt for bedragerier og korrupsjon

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

- Kontrollutvalget skal granske høy husleie

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

- Omdømmet vårt er skadet

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

Sidal - 2012

VEDLEGG SAK 16/13

Art	Budsjett	Faktisk Forbruk	Disp. beløp	Forbruksprosent
101090 Anna fast lønn		22 526,00	22 526,00-	
102000 Løn til vikar(vikar		22 526,00	22 526,00-	
108000 Godtgjering til politikarar	130 000,00	82 598,00	47 402,00	63,54
108003 Tapt arbeidsforteneste	66 000,00	5 400,00	60 600,00	8,18
109900 Arbeidsgjevaravgift	4 000,00	14 103,31	10 103,31-	352,58
110030 Abb/tidsskrif/kj.bøk		1 130,00	1 130,00-	
111510 Kommunal bevertning		1 399,95	1 399,95-	
112040 Utgiftsdekning (ikkj	43 000,00		43 000,00	
115001 Kursavgifter		48 800,00	48 800,00-	
116010 Diett-/kostgodtgjøreelse		5 557,00	5 557,00-	
116011 Adm.forpleining,brus		300,00	300,00-	
116080 Anna transp.km-godtg		4 888,10	4 888,10-	
117001 Reiseutg(båtbil,dros		12 975,73	12 975,73-	
135000 Kjøp frå kommunar	434 000,00	158 400,00	275 600,00	36,50
137500 Kjøp frå IKS(komm.de	152 000,00	296 681,60	144 681,60-	195,19
142910 Mva kompensasjon - full sats		42 969,40	42 969,40-	
142930 Mva kompensasjon - lav sats		933,27	933,27-	
172910 Mva kompensasjon - full sats		42 969,40-	42 969,40	
172930 Mva kompensasjon - lav sats		933,27-	933,27	
* Art	829 000,00	677 285,69	151 714,31	81,70

Sald - pr. 30/6-13.

VEDLEGG SAK 16/13

Art	Budsjett	Faktisk Forbruk	Disp. beløp	Forbruksprosent
101090 Anna fast lønn		12 172,00	12 172,00-	
102000 Løn til vikar(vikar		12 172,00	12 172,00-	
108000 Godtgjering til politikarar	156 000,00	44 631,00	111 369,00	28,61
108003 Tappt arbeidsforteneste	40 000,00		40 000,00	
109900 Arbeidsgjevaravgift		7 311,34	7 311,34-	
111510 Kommunal bevertning	2 000,00	1 227,50	772,50	61,38
112000 Anna forbr.mat/råvar	1 500,00		1 500,00	
114000 Annonse, reklame, informasjon	4 000,00		4 000,00	
115001 Kursavgifter	35 000,00		35 000,00	
116000 Utg./godtgj. reiser, d	5 000,00		5 000,00	
116080 Anna transp.km-godtg		1 284,00	1 284,00-	
119570 Kontingentar		1 200,00	1 200,00-	
135000 Kjøp frå kommunar	592 000,00		592 000,00	
137500 Kjøp frå IKS(komm.de	141 000,00	274 360,00	133 360,00-	194,58
142910 Mva kompensasjon - full sats		68 590,00	68 590,00-	
172910 Mva kompensasjon - full sats		68 590,00-	68 590,00	
* Art	976 500,00	354 357,84	622 142,16	36,29

DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT**Rundskriv**

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmennene

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 26.06.13
Journalført:
Arkivkode:

Nr.
H-2/13

Vår ref
2013001685 - 1

Dato
21.06.2013

Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. - egenkontroll mv.**1. Innledning**

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

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

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

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

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

2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll

2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.2 Kontrollutvalget – åpne møter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet

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

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

2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper

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

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

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll

Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak

4.1 Åpne styremøter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4.2 Daglig leders internkontrollansvar

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

5. Endringer i kommuneloven – økonomi

Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

6. Endringer i inndelingsloven

Sammensetningen av fellesnemnda

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

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

Kommunebarometeret - tabell 2013

15. august 2013 - 8:21

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

Vis 25 linjer

Søk:

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

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

Første Forrige 1 Neste Siste

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	29.08.13	17/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING - ROGALAND REVISJON IKS

Vedlegg: Revisor si egenerklæring

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:

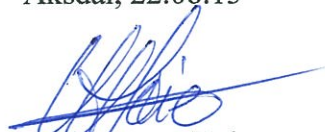
I følgje revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg egenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å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

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar den framlagde egenerklæring for 2013 frå oppdragsansvarleg revisor Cicel T. Aarrestad, Rogaland Revisjon IKS, til orientering.

Aksdal, 22.08.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Vår saksbehandler:
Cicel T. Aarrestad

Vår dato:
20.08.2013

Vår referanse:

Side:
1 av 3

Til kontrollutvalget i Suldal kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet overfor Suldal kommune

Lov- og forskriftskrav

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, 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.

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold,
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a).

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Rogaland Revisjon IKS.</i> <i>Rogaland Revisjon IKS har avtale med Cicel T. Aarrestad, enkeltmannsforetak, org. nr. 962493785, som reviderer oppdrag etter revisorloven hvor IKS-et ikke kan ha oppdraget. Selskapet leier ansatte i Rogaland Revisjon IKS iht. egen avtale, slik at ansatte kan få relevant praksis og dermed sin autorisasjon.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Suldal kommune 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 slik tilknytning til Suldal kommune at det har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres, foretas det en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn 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. Revisor besvarer løpende 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>Undertegnede har ikke ytt rådgivnings- eller andre tjenester overfor Suldal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>



Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytt tjenester overfor Suldal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Suldal kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Stavanger, 20.08.2013

Rogaland Revisjon IKS

Cicel T. Aarrestad

Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	29.08.13	18/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Unntatt offentleg (Offl. § 24)

PLAN FOR REKNESKAPSREVISJON

Bakgrunn

Ifølge kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført bl.a. ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet. I denne omgang vil revisor presentere overordna revisjonsstrategi som viser korleis revisor planlegger årets revisjon.

Saksutredning

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne bekrefte rekneskapet.

Dette er eit internt arbeidsdokument, og blir derfor ikkje utlevert til kontrollutvalet. Revisor gir i staden ein munnleg orientering til utvalet om hovudtrekka i arbeidet.

Opplysningar som kjem fram i møtet er unntatt offentlegheit i medhald av Offentleglova § 24.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Suldal kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2013 til orientering.

Aksdal, 22.08.13



Odd Gunnar Høie
Utvalsesekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	29.08.13	19/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING FRÅ REVISOR – OM ANTIKORRUPSJONSARBEID

Vedlegg: «Beskytt kommunen!» Håndbok i antikorrupsjonsarbeid

Saksorientering:

I utvalet sitt møte 23.05.13 orienterte rådmannen om kommunen sitt arbeid med antikorrupsjon, misleghald og etiske retningslinjer. Orienteringa vart halden etter initiativ frå Tormod Skeie som på møte 31.01.13 kom med eit ynskje om å få ei slik orientering frå administrasjonen og revisjonen.

I sak 13/13 frå møte den 23.05.13 er mellom anna følgjande protokollert:

«Antikorrupsjonsarbeidet

Rådmannen orienterte. Utkast til reviderte «Etiske retningslinjer for folkevalde og tilsette» blei delt ut. Desse skal til handsaming i kommunestyret i juni. Kommunen hadde delteke i eit etikkprosjekt i KS-regi. Oppgåva i framtida til både leiarar og tilsette blir å følgje opp retningslinene. Politikarane har førebels valt å ikkje melde kommunen inn i Transparency International Norge. «

Utvalet hadde på same møte den 23.05.13 som referatsak ein artikkel frå Kommunerevisoren om antikorrupsjon. I artikkelen blei det gjort greie for ei handbok kalla «Beskytt kommunen!». Handboka er laga av Kommunenes Sentralforbund og Transparency International Norge i samarbeid, og følgjer vedlagt saka.

Til dette møte har revisjonen laga ein presentasjon der dei gjev ei orientering om deira arbeid når det gjeld antikorrupsjon og misleghald.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar revisjonen si orientering om antikorrupsjonsarbeid til orientering.

Aksdal, 22.08.13



Odd Gunnar Høie
Utvalsssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	29.08.13	20/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	150	

BUDSJETT – KONTROLL OG TILSYN 2014

Saksvedlegg: budsjettframlegg - kontroll og tilsyn 2014

Saksutgreiing:

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

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

Utvalet sine egne utgifter

Det vert lagt opp til 4-5 møter også i 2014. Budsjettert beløp inneheld møtegodtgjersle, tappt arbeidsforteneste, kurs/opplæring, kontingentar, m.v. Samla budsjett for utvalet sine egne utgifter er kr 221 000.

Kjøp av sekretariatstenester

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

Kjøp av revisjonstenester

Det er budsjettert med kr 610 000 til kjøp av revisjonstenester i 2014. Dette inneheld rekneskap- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet fremjar forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn i Suldal kommune for 2014 med ei totalramme på kr 978 000, som fordel seg slik:

Kontrollutvalet si eiga verksemd	Kr	221 000
Kjøp av sekretærtjenester	Kr	147 000
Kjøp av revisjonstenester	Kr	610 000

Aksdal, 22.08.13


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

BUDSJETT 2014

KONTROLL OG TILSYN - SULDAL KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALET	SEKRETARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2014	BUDSJETT 2013	Merkn ader
80	Godtgjersle leiar	40 000			40 000	40 000	1
80	Godtgjersle medlemmene	95 000			95 000	93 316	1
080	Tapt arbeidsforteneste	10 000			10 000	40 000	
099	Arbeidsgjevar- avgift	15 370			15 370	18 371	
0	Lønsutgifter	160 370	-	-	160 370	191 687	
115	Servering	5 000			5 000	4 000	
140	Annonsering	4 000			4 000	4 000	
150	Kurs og opplæring	35 000			35 000	35 000	
160	Skyss og kostgodtgjersle	15 000			15 000	5 000	
195	Medlemskap og kontingenter	1 300			1 300	1 200	
1	Andre utgifter	60 300	-	-	60 300	49 200	
375	Kjøp frå Rogaland Revisjon IKS			610 000	610 000	592 000	2
375	Kjøp frå HKS IKS		147 000	-	147 000	141 000	3
	TOTALT	220 670	147 000	610 000	977 670	973 887	

Merknader:

1. Planlagt 4-5 møter i 2014
2. Omfattar rekneskaps- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll
3. Omfattar sekretariatstenester for utvalet sine møte

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	29.08.13	21/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

UTVELJING AV REVISJONSPROSJEKT I 2014

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar.

Kontrollutvalet bør på dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å starte med i 2014, slik at revisor sitt utkast til mandat for gjennomføring av prosjektet kan handsamast i haust.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll skal bestillast med bakgrunn i vedtekne planar.

Ny plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 blei vedteken av kommunestyret i januar 2013. Følgjande prosjekt er prioriterte i planen:

1. Barnevernet
2. Styring av byggeprosjekter
3. Helseavdelinga – organisering og arbeidsmiljø
4. Arbeidsgjevarpolitikk
 - Etikk
 - Samhandlingsreforma
 - Bestillerkontoret
 - Rutinar ved skrifte av leger
 - Arealplanlegging og byggesaksbehandling
 - Selskapskontroll - eigarskapsmelding

Dei fire fyste prosjekta er prioriterte, dei andre er uprioritert. Utvalet har bestilt og vil handsama dei 2 fyste prosjekta i løpet av 2013.

Ny plan for selskapskontroll 2012-2016 blei også vedteken i januar 2013. Følgjande prosjekt er valt ut:

- Eigarskapskontroll av Suldal kommune
- Krisesenter Vest IKS (koordinert med andre eigarkommunar)

Utvalet kan sjølve velje kva for prosjekt dei ynskjer å setje i bestilling i denne omgang.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Suldal kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt «xxxxxx» / eller selskapskontroll av «xxxxxx» til neste møte.

Aksdal, 22.08.13



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær