

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 13. september 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.

Sakliste:

- 10/17 Godkjenning av protokoll frå møte 03.05.17
- 11/17 Referat- og orienteringssaker 13.09.17
- 12/17 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Samhandlingsreforma»
- 13/17 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 14/17 Utvalet sitt framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn 2018
- 15/17 Oppfølging av merknader i revisjonsrapport - årsrekneskap 2016

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 06.09.17

Nils Terje Oma (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.09.17	10/17
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 03.05.17

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 03.05.17

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 03.05.17 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 03.05.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 06.09.17

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **3. mai 2017** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 16.00
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Marit Aga Hustvedt (Ap), Kristian H. Ressel (BBL) og Johannes Vestbø (Sp)
FORFALL:	Gunn Haraldseid (H)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Anne Tone Salte Andersen (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Kristian Birkeland og økonomisjef Ove Eidsheim i sak 8
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylgja: 8, 6, 7, 9 og Eventuelt

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 06/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22.02.17

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 22.02.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.05.17:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 22.02.17 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 07/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.05.17

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
20. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern

Handsaming i kontrollutvalet:

Sekretær gjorde greie for referatsakene.

Pkt. 13 - medlemmene ønskjer å få tilsendt rapporten om «Samhandlingsreforma» når den ligg føre i slutten av mai.

Pkt. 20 – det blei stilt spørsmål om kommunen har eit klientutval med heimel i Lov om barneverntjenester. Utvalet ønskjer å få ei orientering om dette av rådmannen til/i neste møte.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.05.17:

Referatsaker 13 – 20 blir tatt til orientering.

Utvalet ønskjer å få ei orientering om kommunen har eit klientutval i tilknytning til barnevernstenesta.

SAK 08/17 VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2016

Sekretariatet si innstilling:

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.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar innleia. Økonomisjefen orienterte om rekneskapen. Budsjettdisiplinen var jamt over god. Det var størst utfordringar innan pleie- og omsorg. Rådmannen og økonomisjefen svara på spørsmål om mellom anna ressursbruk innan pleie- og omsorg, sjukefråvær, avviksmeldingar, og bruken av studieturar som læringsarena.

Revisor orienterte om deira arbeid. Det var avlevert ein rein revisjonsmelding, men med ei presisering. Revisor tilrår at alle kommunestyrevedtak med konsekvensar for budsjett blir registrert i økonomisystemet i samsvar med vedtak.

Økonomisjefen var kjend med forholda og vil gje ei tilbakemelding til utvalet innan 01.09.17.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.05.17 og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalet i Vindafford vedtek uttale til årsrekneskapen 2016 slik den ligg føre:

«Vindafford 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 Vindafford kommune sin årsrekneskap for 2016».

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.05.17

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

SAK 09/17 REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2017

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontrollutvalet:

Regnskapsrevisor Holst-Larsen gjorde greie for erklæringa. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.05.17:

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

EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: onsdag 13.09.17, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 03.05.17

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.09.17	11/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.09.17**Saksvedlegg:**

- 21. Statusrapport pr. september 2017
- 22. Klientutval – barnevernet, e-post frå rådmannen 08.05.17
- 23. Orientering frå FKT-konferansen 7. – 8. juni v/Resset
- 24. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 07.06.17
- 25. Generalforsamlingsprotokoll 12.06.17 - frå Haugaland Kraft AS
- 26. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 30.11.17

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 21 – 26 blir tatt til orientering.

Aksdal, 06.09.17



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt september 2017 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Nytt prosjekt	Hausten 2017			Våren 2018	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Samhandlingsreforma	16.11.16	13.09.17			230 timer
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

Emne **SV: Orientering om klientutvalg - barnevernet**
 Avsender Kristian Birkeland <Kristian.Birkeland@vindafjord.kommune.no>
 Mottaker 'Odd Gunnar Høie' <ogh@kontrollutvalgene.no>
 Kopi til Ole Johan Vierdal <Ole.Johan.Vierdal@vindafjord.kommune.no>
 Dato 08.05.2017 12:31



Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 08.05.17
 Journalført: 17/184/094
 Arkivkode: 216

Eg reknar med at det du viser til er barnevernlova § 2.1:

§ 2-1. Kommunens oppgaver.

Kommunen er ansvarlig for å utføre de oppgaver etter loven som ikke er lagt til et statlig organ.

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.

I hver kommune skal det være en administrasjon med en leder som har ansvar for oppgaver etter denne loven.

Administrasjonen skal utføre det daglige løpende arbeid, herunder

- a) gi råd og veiledning,
- b) treffe vedtak i henhold til loven, eventuelt innstille til vedtak, jf. tredje ledd,
- c) forberede saker for behandling i fylkesnemnda,
- d) iverksette og følge opp tiltak.

De organer som utfører oppgaver på vegne av kommunen, jf. tredje og fjerde ledd, utgjør kommunens barneverntjeneste.

Kommunen har ansvaret for nødvendig opplæring av barneverntjenestens personell. Personalet er forpliktet til å delta i opplæring som blir bestemt, og som anses nødvendig for å holde deres kvalifikasjoner ved like. Kongen kan gi forskrifter om opplæring.

.....

Vindafjord kommune har ikkje / har ikkje hatt slikt folkevald organ. Administrasjonen har ikkje tatt initiativ til det og det har heller ikkje vor etterspurd politisk.

I NOU 2016:16 om barnevernlova er dette foreslått fjerna, med bakgrunn i at klientsaker er i første rekke administrative oppgåver

Med helsing
 Kristian Birkeland
 rådmann

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Odd Gunnar Høie [mailto:ogh@kontrollutvalgene.no]

Sendt: 5. mai 2017 10:36

Til: Kristian Birkeland

Emne: Orientering om klientutvalg - barnevernet

Hei,

- Jeg viser til vedlagt protokoll sak 07/17.

Det ble stilt spørsmål i møtet om Vindafjord hadde klientutvalg med hjemmel i Lov om barneverntjenester.

Utvalget ønsker en orientering, skriftlig eller muntlig til møtet
 13.09.17 om klientutvalg.

Jeg ser for meg at det vil være greit å ta med tidligere erfaringer, begrunnelser for vedtak og evt. andre relevante forhold.

--

Med vennlig hilsen

Odd Gunnar Høie
 Rådgiver

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Telefon: 52 75 73 53 / 959 86 977
 E-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Hjemmeside: kontrollutvalgene.no

Dokumentasjon fra FKTs fagkonferanse 2017

Nedenfor finner du presentasjoner fra FKTs fagkonferanse 2017 i Tromsø.

Onsdag 7. juni 2017:

- **Åpning**
Stortingsrepresentant Helge André Njåstad (Frp), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomité

OFFENTLIGE ANSKAFFELSER
- **Fjord1-saken**
Kontrollutvalgsleder Frank Willy Djuvik (Frp), Sogn og Fjordane fylkeskommune
- **Helseinnkjøpsaken**
Kontrollutvalgsleder Gunnar Topland (H), Grimstad kommune
- **Åpenhet og etikk**
Spesialrådgiver Tor Dølvik, Transparency International Norge
- **Det kommunale og fylkeskommunale risikobildet - resultater fra et FoU-prosjekt i regi av KS**
Director Birte Bjørkelo, Deloitte

Torsdag 8. juni 2017:

- **Korrupsjon i kommunal sektor – slappe kontrollutvalg?**
Professor Petter Gottschalk, Handelshøyskolen BI
- **Kommuneregnskap for politikere**
Revisjonssjef Åge Sandsengen, Kommunerevisjon IKS
- **Hva kan kontrollutvalget forvente av sekretariatet?**
Rådgiver Torbjørn Berglann, KonSek Midt-Norge IKS



MØTEPROTOKOLL

Møte: Årsmøtet 2017
Tid: 7. juni 2017 | kl. 15.00 - 15.50
Sted: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/2017	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 2/2017	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 3/2017	Konstituering av årsmøte 2017
ÅS 4/2017	Styrets årsmelding 2016
ÅS 5/2017	Årsregnskap 2016
ÅS 6/2017	Medlemskontingent 2018
ÅS 7/2017	Handlingsplan 2018
ÅS 8/2017	Årsbudsjett 2018
ÅS 9/2017	Valg til styre
ÅS 10/2017	Valg av valgkomite
ÅS 11/2017	Valg av revisor

ÅS 1/2017 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Vedtak:

FKTs årsmøte 2017, godkjenner innkalling og sakliste til årsmøte 2017.

ÅS 2/2017 REGISTRERING AV ÅRSMØTEDELEGATER

Innstilling til vedtak:

Årsmøte 2017 godkjenner registreringen. Den innebærer at ____ av medlemmene var til stede på årsmøte 2017.

Behandling i møte:

Registreringen viste at det var 73 medlemmer til stede på årsmøtet.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøte 2017, godkjenner registreringen. Den innebærer at 73 av medlemmene var til stede på årsmøte 2017.

ÅS 3/2016 KONSTITUERING AV ÅRSMØTE 2017

Innstilling til vedtak:

Årsmøte 2017 foretar følgende konstituering for årsmøte 2017:

Dirigent	Einar Endresen (Leder, Kontroll- og kvalitetsutvalget, Rogaland fylkeskommune)	
Referenter	Bjørn Bråthen (FKTs sekretariat)	Wenche R. Solvin (FKTs sekretariat)
Til å underskrive protokollen	Tone Øvermo Bruun (Kontrollutvalgsleder, Hemnes kommune)	Hogne Haktorson (Kontrollsjef, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune)

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøte 2017 foretar følgende konstituering for årsmøte 2017:

Dirigent	Einar Endresen (Leder, Kontroll- og kvalitetsutvalget, Rogaland fylkeskommune)	
Referenter	Bjørn Bråthen (FKTs sekretariat)	Wenche R. Solvin (FKTs sekretariat)
Til å underskrive protokollen	Tone Øvermo Bruun (Kontrollutvalgsleder, Hemnes kommune)	Hogne Haktorson (Kontrollsjef, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune)

AS 4/2017 STYRETS ÅRSMELDING 2016**Innstilling til vedtak:**

Årsmøte 2017 godkjenner styrets årsmelding for 2016.

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøte 2017 godkjenner styrets årsmelding for 2016.

AS 5/2017 ÅRSREGNSKAP 2016**Innstilling til vedtak:**

Årsmøte 2017 godkjenner FKTs årsregnskap for 2016.

Behandling i møte:

Dirigenten fremmet følgende tillegg til innstillingen: ... *med de kommentarer som framkom i møtet.*

Forslag til innstilling med dirigentens tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøte 2017 godkjenner FKTs årsregnskap for 2016 med de kommentarer som framkom i møtet.

ÅS 6/2017 MEDLEMSKONTINGENT 2018

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2017 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2018:

Kommune 0 - 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.:	kr 6 000
Kommuner 10 001 - 20 000 innb.:	kr 8 000
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.:	kr 10 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 12 000
Fylkeskommuner:	kr 12 000
Sekretariater:	kr 8 000

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2017 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2018:

Kommune 0 - 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.:	kr 6 000
Kommuner 10 001 - 20 000 innb.:	kr 8 000
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.:	kr 10 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 12 000
Fylkeskommuner:	kr 12 000
Sekretariater:	kr 8 000

ÅS 7/2017 HANDLINGSPLAN 2018

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2017 fastsetter FKTs handlingsplan for 2018.

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2017 fastsetter FKTs handlingsplan for 2018.

ÅS 8/2017 ÅRSBUDSJETT 2018

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2017 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2018.

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2017 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2018.

ÅS 9/2017 VALG TIL STYRE

Forslag fra valgkomiteen:

Styremedlemmer (to år):

- Einar Ulla (gjenvalg), kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
- Roald Breistein (gjenvalg), seniorrådgiver, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland Fylkeskommune

Varamedlemmer (to år):

1. Sissel Mietinen (gjenvalg), sekretariatsleder, Kontrollutvalgan IS
2. Liv Tronstad (gjenvalg), kontrollsjef, KomSek Trøndelag IKS

Behandling i møte:

Forslagene fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Styremedlemmer (to år):

- Einar Ulla (gjenvalg), kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
- Roald Breistein (gjenvalg), seniorrådgiver, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland Fylkeskommune

Varamedlemmer (to år):

1. Sissel Mietinen (gjenvalg), sekretariatsleder, Kontrollutvalgan IS
2. Liv Tronstad (gjenvalg), kontrollsjef, KomSek Trøndelag IKS

Etter dette har FKTs styre følgende sammensetning (2017-18):

- Styreleder Benedikte Muruvik Vonen (2016-18), rådgiver, Temark - Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS
- Nestleder Hilde Vatnar Selnes (2016-18), kontrollutvalgsmedlem, Namsos kommune
- Styremedlem Dag Robertsen (2016-18), kontrollutvalgsleder, Moss kommune
- Synnøve Solbakken (2016-18), kontrollutvalgsleder, Kvinnherad kommune
- Styremedlem Einar Ulla (2017-19), kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
- Styremedlem Roald Breistein (2017-19), seniorrådgiver, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland Fylkeskommune

Varamedlemmer - politikere (2016-18):

1. Alan Geoffrey Thompson (ny), kontrollutvalgsleder, Sauda kommune
2. John Helge Andersen (ny), nestleder, kontrollutvalget, Røros kommune

Varamedlemmer - sekretærer (2017-19):

1. Sissel Mietinen (gjenvalg), sekretariatsleder, Kontrollutvalgan IS
2. Liv Tronstad (gjenvalg), kontrollsjef, KomSek Trøndelag IKS

ÅS 10/2017 VALG AV VALGKOMITE

Styrets innstilling til vedtak:

To medlemmer (sekretærer) (to år):

- Anne-Karin Femanger Pettersen (gjenvalg), daglig leder, Østfold Kontrollutvalgssekretariat
- Arnar Helgheim (gjenvalg), daglig leder, SEKOM-sekretariat

Varamedlem (sekretær) (to år):

- Torill Bakken (gjenvalg), daglig leder, Kontrollutvalg Fjell IKS

Leder (ett år):

- Frank Willy Djuvik (ny – tidl. nestleder), kontrollutvalgsleder, Sogn og Fjordane fylkeskommune

Nestleder (ett år):

- Anne-Karin Femanger Pettersen (ny – tidl. leder), daglig leder, Østfold Kontrollutvalgssekretariat

Behandling i møte:

Styrets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

To medlemmer (sekretærer) (to år):

- Anne-Karin Femanger Pettersen (gjenvalg), daglig leder, Østfold Kontrollutvalgssekretariat
- Arnar Helgheim (gjenvalg), daglig leder, SEKOM-sekretariat

Varamedlem (sekretær) (to år):

- Torill Bakken (gjenvalg), daglig leder, Kontrollutvalg Fjell IKS

Leder (ett år):

- Frank Willy Djuvik (ny – tidl. nestleder), kontrollutvalgsleder, Sogn og Fjordane fylkeskommune

Nestleder (ett år):

- Anne-Karin Femanger Pettersen (ny – tidl. leder), daglig leder, Østfold Kontrollutvalgssekretariat

ÅS 11/2017 VALG AV REVISOR

Styrets innstilling til vedtak:

Revisor (ett år):

- Per Kåre Vatland (gjenvalg), seniorrådgiver, Rogaland kontrollutvalgssekretariat

Behandling i møte:

Styrets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisor (ett år):

- Per Kåre Vatland (gjenvalg), seniorrådgiver, Rogaland kontrollutvalgssekretariat

8. juni 2017



Tone Øvermo Bruun



Hogne Haktorsen

Generalforsamlingsprotokoll

År 2017, den 12. juni kl. 10:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS, i selskapets lokaler i Haukeliveien 25.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Til stede: Selskapets aksjonærer slik det fremgår av særskilt vedlegg til denne protokollen, idet nevnte vedlegg også viser øvrige møtende.

Dessuten møtte:

Styrets leder, Didrik Ferkingstad

Deloitte AS, v/statsaut.rev. Knut Terje Fagerland

Konsernsjef. Olav Linga, øk/finanssjef Runar Areklepp, konsernkontroller Tørres Øyjordsbakken (referent) samt styremedlemmene Geir Malvin Bårdsen og Mona Opheim.

Advokatene Halvor Grov (Sands, tidligere Selmer) og Bendik Kristoffersen (Thommessen) for å snakke om verdsettelse og det juridiske forholdet knyttet til fusjonen med SØK

Sak 01.17 Godkjenning av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.17 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styrets leder, Didrik Ferkingstad.

Sak 03.17 Valg av personer til å undertegne protokollen

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble enstemmig valgt:

1. Marthe Eide Klovning
2. Sigmund Lier

Sak 04.17 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga

Konsernsjef. Olav Linga's redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.17 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2016, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2016 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2016. Styrets forslag om å utdele kr. 95 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som konsernets regnskap for 2016.

Sak 06.17 Godkjenning av revisors honorar

Styret foreslår at revisors honoreres etter regning.

Forslaget ble enstemmig godkjent.

Sak 07.17.1 Aksjesplitt

For å tilrettelegge for den etterfølgende fisjonen ble det enstemmig vedtatt at selskapets aksjer splittes i forholdet 1:10 000 slik at 40 000 eksisterende aksjer i Haugaland økes til 400 000 000 aksjer ved utstedelse av 399 960 000 nye aksjer. Aksjenes pålydende reduseres fra NOK 5 000 til NOK 0,50. Etter splitten vil det således være 400 000 000 aksjer i Haugaland, hver pålydende NOK 0,50.

Vedtektenes § 4 endres til å lyde:

"Selskapets aksjekapital er kr 200 000 000, fordelt på 400 000 000 aksjer á kr 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn."

Sak 07.17.2 Godkjenning av fisjonsplan

Generalforsamlingen godkjente enstemmig fisjonsplanen datert 8. mai / 10. mai 2017 for fisjon av SØK II AS, hvoretter SØK II AS er overdragende selskap som oppløses ved fisjonen og Haugland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Fiber AS, Haugaland Kraft Energi AS og Selskapet er overtakende selskap, med vederlag i form av utstedelse av nye aksjer i Selskapet.

Sak 07.17.3 Kapitalforhøyelse i forbindelse med fusjon

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende beslutning om kapitalforhøyelse:

- a) Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 9 863 588, fra NOK 200 000 000 til NOK 209 863 588, ved utstedelse av 19 727 176 nye aksjer pålydende NOK 0,50.
- b) Kapitalforhøyelsen gjøres opp ved at selskapet får fordringer på henholdsvis Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Fiber AS og Haugaland Kraft Energi AS lik den egenkapitaløkning disse selskapene tilføres ved fisjonen av SØK II AS, hvor disse selskapene er overtakende selskaper. I tillegg får Haugaland Kraft AS tilført aksjer i selskapet Sunnhordaland Kraftlag AS.
- c) Fordringene som Haugaland Kraft AS får mot Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Fiber AS og Haugaland Kraft Energi AS, anses stiftet ved fisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse og skal fra dette tidspunkt belastes markedsmessig rente.
- d) De nye aksjene tegnes av og tilfaller eksisterende aksjonærer i SØK II AS, Skånevik Ølen Kraftlag AS.
- e) De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.
- f) Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50 000.
- g) Med virkning fra fisjonens ikrafttredelse endres vedtektenes § 4 til å lyde:
"Selskapets aksjekapital er kr 209 863 588, fordelt på 419 727 176 aksjer á kr 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn."

Sak 07.17.4 Vedtektsendring

Generalforsamlingen vedtok enstemmig at vedtektene endres. I tillegg til vedtektsendringen i forbindelse med kapitalforhøyelsen i sak 07.17.3 ovenfor, endres § 10 til å lyde som følger:

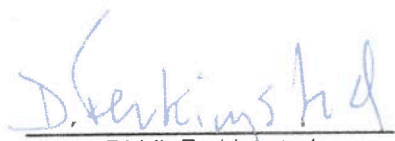
"§ 10 Innløsning

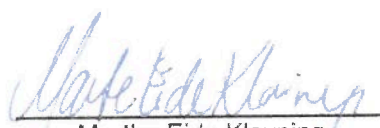
Dersom noen direkte eller indirekte, blir eier av mer enn 10 % aksjene i et selskap som eier aksjer i Haugaland Kraft, og ved enhver senere økning i eierandel utover dette, skal Haugaland Kraft ha rett til å innløse aksjonærens aksjepost i Haugaland Kraft i henhold til aksjeloven § 12-7. Haugaland Kraft kan som et alternativ til innløsning av aksjene velge å erverve aksjonærens aksjepost i henhold til reglene i aksjeloven §§ 9-2 følgende (ervert av egne aksjer).

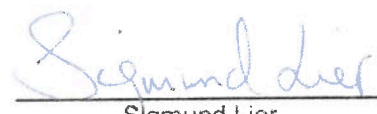
Sammen med noens eierandel regnes i denne forbindelse aksjer eid av vedkommendes nærstående som bestemt i aksjeloven § 1-5 og de involverte parter totale eierandel dersom ervert skjer etter forutgående innbyrdes overenskomst. I den grad aksjonærer i Haugaland Kraft pr. 1. januar 2017 overfører sine aksjer til selskaper kontrollert av aksjonæren omfatter innløsningsretten/tilbakekjøpsretten ikke eierendringer i slike selskaper.

Ved eierendringer som nevnt ovenfor plikter aksjonæren å gi melding til Haugaland Kraft så snart som mulig etter at eierendringer er inntrådt. Haugaland Krafts beslutning om innløsning eller tilbakekjøp av aksjene må være fattet innen tre måneder etter at varselet ble mottatt.

Innløsningssummen skal fastsettes til aksjenes virkelige verdi på det tidspunkt innløsningskravet er fremsatt. Bestemmelsene i aksjeloven § 4-23 annet og tredje ledd gjelder så langt de passer."


Didrik Ferkingstad
Møteleder


Marthe Eide Klovning


Sigmund Lier

Emne **Høstkonferansen 2017**
Avsender **Mette Jensen Moen** <Mette.Jensen.Moen@rogfk.no>
Mottaker **Olsen Wencke Sissel**
<wencke.sissel.olsen@sandnes.kommune.no>, Vatland Per Kåre
<perkare.vatland@sandnes.kommune.no>, Tande Leni
<leni.tande@sandnes.kommune.no>, Toril Hallsjø
<tha@kontrollutvalgene.no>, Høie Odd Gunnar
<ogh@kontrollutvalgene.no>
Dato **22.08.2017 13:52**



Hei,

Datoen for Høstkonferansen 2017 i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland er fastsatt til **torsdag 30. november.**

Konferansen vil finne sted på Sandnes, som tidligere.

Invitasjon med påmelding sendes ut i midten av oktober.

Fint hvis dere vil gjøre kontrollutvalgene oppmerksom på datoen.

Vennlig hilsen

Mette Jensen Moen

på vegne av arbeidsutvalget i forumet

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.09.17	12/17
Kommunestyret	31.10.17	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISJONSRAPPORT – «SAMHANDLINGSREFORMA»

Saksvedlegg: Rapport frå forvaltningsrevisjon om «Samhandlingsreforma» – utarbeida av Deloitte AS (eige hefte)

Bakgrunn:

I plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 for Vindafjord kommune var revisjon av Samhandlingsreforma eit av dei prioriterte områda.

Kontrollutvalet starta hausten 2016 ein prosess med å gjennomføra ein slik revisjon. I møtet 16.11.16, sak 21/16 la revisor fram ein prosjektplan og utvalet gjorde slikt vedtak i saken:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Samhandlingsreforma» i samsvar med vedlagte prosjektplan, og med dei innspel som kom fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innafor ei ramme på 230 timar.

Utvalet ønskjer at det blir lagt fram ein ROS-analyse når endeleg rapport skal handsamast.

Føremål:

Føremålet med prosjektet har vore å undersøke om Vindafjord kommune har ei føremålstenleg oppfølging av samhandlingsreforma og om kommunen har etablert tenestetilbod i samsvar med samhandlingsreforma sine føresetnader.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonen skulle gje svar på fylgjande fire problemstillingar:

- 1. I kva grad har Vindafjord kommune utarbeidd målsettingar for implementering av samhandlingsreforma, og på kva måte blir målsettingane følgt opp?*
- 2. Er helse- og omsorgstenestene i Vindafjord kommune organisert på ein føremålstenleg måte for å ivareta kommunen sine nye oppgåver som følgjer av samhandlingsreforma?*

Under dette vil vi undersøke:

- a. Har kommunen tilstrekkelege førebyggjande tiltak for å bidra til å redusere behovet for sjukehusinnlegging?*
- b. Har kommunen tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse til å ta imot utskrivingsklare pasientar?*
- c. I kva grad betalar kommunen for overliggerdøgn?*
- d. Er kommunale døgnplassar for augeblikkeleg hjelp oppretta, og i kva grad blir desse nytta dersom dei er oppretta?*

3. Har Vindafjord kommune etablert eit føremålstenleg system for samhandling mellom kommunen og helseføretaket som sikrar tilstrekkeleg oppfølging av pasientar før, under og etter sjukehusopphald?

Under dette vil vi undersøke:

- a. Har kommunen eit føremålstenleg samarbeid med helseføretaket?*
- b. Har kommunen etablert system for god og sikker informasjonsutveksling med sjukehuset?*
- c. Blir eventuelle avvik knytt til informasjonsutveksling mellom kommune og sjukehus registrert og følgt opp på ein systematisk måte?*

4. Kva økonomiske konsekvensar har samhandlingsreforma fått for Vindafjord kommune?

Under dette vil vi undersøke:

- a. Utgifter knytt til sjukehusopphald*
- b. Tilpassing av pleie- og omsorgstilbod*

Deloitte AS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet. Rapport blei oversendt sekretariatet i juni 2017. Rapporten følger saka som vedlegg.

Rapporten

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn. Revisor sine tilrådingar blir også gjort greie for i innleiinga. Føremål, problemstillingar, metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 1. Fakta opplysningar vert presentert i kapittel 2-6. Konklusjon og tilrådingar følgjer i rapportens kapittel 7. Rådmannen sin uttale er tatt inn i vedlegg 1. Revisjonskriterium, andre sentrale dokument og litteratur i vedlegg 2-3.

Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

- 1. Sikrar at planverk inneheld konkrete mål og tiltak som kan bidra til å meir systematikk i arbeidet med blant anna rehabilitering og førebygging innanfor helse- og omsorgstenestene i kommunen*
- 2. Systematiserer arbeidet med kompetanseheving innanfor i helse og omsorg for å sikre at kommunen har tilstrekkeleg kompetanse til å møte nye utfordringar helse- og omsorgstenestene står ovanfor etter innføringa av samhandlingsreforma*

3. Vurderer meir systematisk bruk av risikoanalyser for å avdekkje område med risiko for svikt i tenestetilbodet innan helse og omsorg

4. Gjer naudsynte avklaringar med tanke på bruk av augeblikkeleg hjelp-plasser for sikre at det lovpålagte tilbodet blir nytta i samsvar med intensjonane i samhandlingsreforma

5. Vurderer å gå i dialog med helseføretaket om korleis informasjonsutveksling i samband med utskriving av pasientar kan forbeistrast for å redusere risiko for svikt i tenestetilbodet og re-innlegging av pasientar

6. Sikrar at avvik knytt til samhandling blir meldt i kommunen og til helseføretaket, og følgt opp i samsvar med kapittel 9 i samhandlingsavtalen mellom helseføretaket og kommunen

7. Vurderer om kommunen i tilstrekkeleg grad sikrar at budsjetta innanfor helse og omsorg er realistiske, kva tiltak som eventuelt kan setjast i verk for i større grad å sikre realistiske budsjett, og gjennomgår eventuelle rutinar for å vurdere kostnadsreduserande tiltak knytt til tenestetilbodet i tilfelle der økonomiske prognosar viser risiko for overforbruk i høve til budsjett

Rådmannen sine kommentarar:

Rådmannen har hatt rapporten på høyring. Han har kome med ein kort kommentar og peika på to faktafeil. Rådmannen sin kommentar er:

Har få kommentarer til rapporten. Den stemmer i all hovedsak med kommunen sin oppfatning av situasjonen.

Konklusjon:

Resultatet av forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har eit forbettringspotensiale, då rapporten avdekkjer område som det kan eller bør gjerast noko med.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunestyret gjere vedtak om å følgja revisor sine tilrådingar.

Ein forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk bli fylgd opp for å sikre at forvaltninga set i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/manglar og kontrollutvalet må sørgje for at kommunestyret sine vedtekte merknader til rapporten vert følgd. Det vert tilrådd at slik oppfølging skjer frå 6 til 12 månader etter at rapporten er vedteken av kommunestyret.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saka. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker angåande forvaltningsrevisjon.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

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

Aksdal, 06.09.17



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "....." i neste møte.

Aksdal, 06.09.17



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	13.09.17	14/17
Kommunestyret	19.12.17	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

UTVALET SITT FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I 2018

Vedlegg: framlegg til budsjett for 2018

Saksorientering:

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak i følge forskrifta leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2018 vert vedteke.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter knytte til kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen si samla verksemd. Dette gjer at kontrollutvalet har eit forplikta ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det dei enkelte resultateiningane i kommunen har. Forskrifta pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget omfattar derfor **lovpålagte** oppgåver.

I rapport "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" er det gjeve slik tilråding:

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

Forskrift om kontrollutval § 18 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

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

Budsjettet er delt inn i hovudpunkta: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariat- og revisjonstenester.

1. Kontrollutvalet sine egne utgifter

Utgiftene er vidareført som i inneverande år. Budsjettet legg til grunn at det vert fire møte neste år. Talet på medlemmer er fem og møta er på rådhuset på ettermiddag. Det er lagt inn enkel møtemat. Det er også lagt inn midlar til å sende representantar til kurs/møte i nettverk for kontroll og tilsyn.

2. Sekretariatet

Vindafjord kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2018 i møtet 24.04.17, sak 5/17. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsum og etter medgått timeforbruk basert på eigardel.

Kostnadane for Vindafjord neste år er sett til kr 192.000, som er ei auke på ca. 4 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

3. Revisjonskostnadar

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med ein kvar tid gjeldande leverandør. Ny avtaleperiode og nye priser for revisjon var gjeldande frå 01.07.16. Utgiftene til revisjon, inkludert opptil 250 timar til forvaltningsrevisjon, blir kr 435 000.

For å oppnå gode resultat av forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontrollar, og at dei er nyttige for kommunen, er det naudsynt at dei økonomiske ressursane er tilstrekkelege.

Frå rapportena "**85 tilrådingar**" bør ein merke seg:

Kontrollutvalet får oppdraget sitt og finansieringa si frå kommunestyret. Kontrollutvalet har fått ei rekkje oppgåver i lov og forskrift, men det er kommunestyret som er ansvarleg for dei økonomiske rammene for eigenkontrollen, ikkje kontrollutvalet.

Arbeidsgruppa viser til at kommunestyret gjennom det overordna ansvaret, behandlinga av saker frå kontrollutvalet og fastsetjinga av budsjettet til utvalet set dei avgjerande grensene for kor god eigenkontrollen blir i kommunen. Der kommunestyret har teke ei avgjerd i strid med innstillinga frå kontrollutvalet, er det kommunestyret som har ansvaret, ikkje kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversyn over budsjettforslaget for 2018, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir her sett opp eit samla budsjett på kr 725.000 eksklusiv mva for kontroll og tilsyn for 2018.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegg difor kommunen å sørgja for at kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast.

Sekretariatet meiner at **dersom** det skjer ein reduksjon i budsjettframlegget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikkje av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må dette meldast til kontrollutvalssekretariatet.

Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til diskusjon knytt til utvalet sine prioriteringar for kammande år, samt ei tilråding til kommunestyret for kommande ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Vindafjord kommune for 2018 vert på i alt **Kr 725.000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	98.000
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	192.000
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	435.000
Totalt	kr	725.000

Aksdal, 06.09.17



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KOMMUNE

KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2018

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALET	SEKRETARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2018	UTVALET SITT BUDSJETT 2017	Merk nader
10801	Leiar	27 000			27 000	27 000	
10801	Godtgjersle medlemmene	16 000			16 000	12 000	1
10802	Tapt arbeidsforteneste	3 000			5 000	5 000	
10990	Arbeidsgivaravgift	7 000			7 000	6 000	
0	Lønsutgifter	53 000	-	-	53 000	50 000	
11151	Beverting	2 000			2 000	2 000	
11400	Annonsering	3 300			3 300	4 000	
11500	Kurs og opplæring	30 000			30 000	30 000	
11651	Telefon	700			700	700	
11601	Skyss og kostgodtgjersle	3 000			3 000	3 000	
11950	Medlemskap og kontingentar	6 000			6 000	4 300	
1	Andre utgifter	45 000	-	-	45 000	44 000	
13700	Kjøp frå private (Deloitte AS)			435 000	435 000	420 000	2
13750	Kjøp frå HKS IKS		192 000		192 000	186 000	3
3	Kjøp av tenester	-	192 000	435 000	627 000	606 000	
	TOTALT	98 000	192 000	435 000	725 000	700 000	

Merknader:

1. Planlagt 4 møter i 2018 (600,- x 4 møter x 5 medl.)
2. Omfattar rekneskap- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll, utan mva.
3. Omfattar sekretariatstenester for utvalet

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	13.09.17	15/17
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	151	

OPPFØLGING AV MERKNADER I REVISJONSRAPPORT - ÅRSREKNESKAP 2016

Vedlegg: 1. Tilbakemelding på revisjonsrapport nr. 2 - 2017, dagsett 28.07.17
2. Revisjonsrapport nr. 2 frå Deloitte AS, dagsett 20.04.17

Bakgrunn

Etter forskrift § 8 skal kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader i revisjonsmelding og i årsoppgjersbrev blir følgt opp:

«Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet,.... , skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. «

Grunnlaget for handsaminga av Vindafjord kommune sitt årsregnskap for 2016 var rekneskapen med notar, rådmannen sin årsrapport og revisor si revisjonsmelding og årsoppgjersbrev (revisjonsrapport nr. 2).

Revisor hadde ei såkalla rein melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar. I revisjonsrapporten, dagsett 20.04.17 (vedlegg 2) hadde revisor komme med to anbefalingar:

Klassifisering av fond

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

Budsjettendringar

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 følge 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.

Sekretariatet skreiv i saksframlegget at kontrollutvalet måtte vurdere om dei ville ha tilbakemelding frå administrasjonen på det revisjonen tok opp i revisjonsrapporten.

Sekretariatet gjorde framlegg om det og kontrollutvalet vedtok samrøystes i sak 08/17:

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

Sekretariatet fekk kommunen sitt tilsva 07.08.17 (brev dagsett 28.07.17) og det følgjer saka som vedlegg 1.

Her blir dei forholda som revisor har teke opp nærare kommentert med kva som er gjort eller vil bli gjort. Rådmannen skriv følgjande:

Henvisning til pkt. 4 Klassifisering av fond:

Sjølvkostfonda i Vindafjord har vore klassifisert som disposisjonsfond i «alle år». Dette er feil. Fonda er nå omgjort til bundne fond i balansen.

Henvisning til pkt. 5 Budsjettering:

Det er ein del avvik mellom budsjett og disponering i rekneskapsavslutninga. Noko av dette har samanheng med førre punkt, der det er brukt og avsett mot VAR-fond, som til nå har vore disposisjonsfond. Rekneskapsføringane har ikkje hatt tilsvarende budsjettendringar, noko som gir avvik. Etablert praksis i Vindafjord, er å registrere alle kommunestyrevedtak med økonomiske konsekvensar, både som rekneskapsbilag og budsjettendringsdokument. Denne praksisen vil bli skjerpa inn.

Sekretariatet si vurdering

Kontrollutvalet har bedt om ei tilbakemelding og rådmannen har gitt sitt svar på kva som er gjort og kva endringar som vil bli følgt opp vidare. Sekretariatet ser ikkje at det er behov for ytterligare oppfølging av denne saka.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt tilsva på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen 2016 til orientering.

Aksdal, 06.09.17



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57

5575 AKSDAL

Økonomiavdelinga

Saksh: Ove Eidsheim

Tlf: 53 65 65 02

Dato : 28.07.2017

Vår ref: 17/14214

Dykkar ref:

Arkiv:

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 07.08.17
Journalført: 17/253 /ogh
Arkivkode: 212

Tilbakemelding på revisjonsrapport nr 2-2017

Me viser til vedtak i Vindafjord kontrollutval sitt møte den 3. mai 2017, sak 08/17. Rådmannen blir bedt om å gi tilbakemelding på revisjonsrapport nr 2 frå Deloitte AS, datert 20. april 2017, vedrørende Vindafjord kommune sin rekneskap for 2016.

Rådmannen gir følgjande tilbakemelding på merknadande i brevet:

Henvisning til pkt 4 Klassifisering av fond:

Sjølvkostfonda i Vindafjord har vore klassifisert som disposisjonfond i «alle år». Dette er feil. Fonda er nå omgjort til bundne fond i balansen.

Henvisning til pkt 5 Budsjettendringar

Det er ein del avvik mellom budsjett og disponering i rekneskapsavslutninga. Noko av dette har samanheng med førre punkt, der det er brukt og avsett mot VAR-fond, som til nå har vore disposisjonfond. Rekneskapsføringane har ikkje hatt tilsvarende budsjettendring, noko som gir avvik. Etablert praksis i Vindafjord, er å registrere alle kommunestyrevedtak med økonomiske konsekvensar, både som rekneskapsbilag og budsjettendringsdokumentasjon. Denne praksisen vil bli skjerpa inn.

Med helsing

Ove Eidsheim
Økonomisjef

Dokumentet vert sendt utan underskrift. Det er godkjent i samsvar med interne rutinar.

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 etablera og gjennomføra 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 tilrådde tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann