

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 7. september 2016
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:

10/16 Godkjenning av protokoll frå møte 02.05.16

11/16 Referat- og orienteringssaker 07.09.16

12/16 Oppfølging av rapport - selskapskontroll av Haugaland kraft AS og Haugaland næringspark AS

13/16 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

14/16 Kontroll og tilsyn – budsjett for 2017 – utvalet sitt framlegg

15/16 Revisor si egenerklæring for 2016

16/16 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2016

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 31.08.16

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	07.09.16	10/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 02.05.16

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 02.05.16

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 02.05.16 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 02.05.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 31.08.16

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 2. mai 2016 blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.15 – kl. 16.35
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Johannes Vestbø (Sp), Marit Aga Hustvedt (Ap), og Kristian H. Ressel (BBL)
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 Roald Stakland, KPMG AS, Haugesund Forvaltningsrevisor Kari Hesjedal, KPMG AS, Bergen i sakene 7 og 8
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Kristian Birkeland og økonomisjef Ove Eidsheim i sak 6
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Ole Johan Vierdal
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylgja: 7, 8, 5, 6, 9 og Eventuelt

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 05/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 24.02.16

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 24.02.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.05.16:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 24.02.16 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 06/16 VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2015

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen 2015 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.....

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar innleia. Økonomisjefen orienterte kort om rekneskapen. Budsjettdisiplinen var jamt over god. Det var størst utfordringar var innan barnevern, pleie- og omsorg og brannvern. Rådmannen og økonomisjefen svara på spørsmål. Ordføraren kommenterte kort, mellom anna om pleie- og omsorgssektoren.

Revisor orienterte om deira arbeid. Det var avlevert ein rein revisjonsmelding, og det hadde ikkje vore grunnlag for årsoppgjersbrev dette året.

Leiar takka revisor og KPMG for eit godt samarbeid i den perioden dei hadde vore kommunen sin revisor.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.05.16 og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalet i Vindafjord har ingen kommentarar til årsrekneskapen 2015 og vedtek uttale slik den ligg føre:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015 er gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk/underskott på 2 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit negativt netto driftsresultat med 2 millionar kr.

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 2015 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.15.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015.

SAK 07/16 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2020

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 slik den ligg føre/med desse endringane/tillegg og med følgjande prioriteringar:

1.
2.
3. osv.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

Handsaming i kontrollutvalet:

Forvaltningsrevisor hadde fyrst eit «minikurs» om forvaltningsrevisjon. Deretter gjorde ho greie for den overordna analysen og prosessen fram til no. Ho presenterte og kommenterte revisjonen sitt framlegg til prioriterte område for forvaltningsrevisjon.

Medlemmene drøfta revisor sitt framlegg og meinte det var mange gode område, og dermed vanskelig å skulle gjera ei prioritering. Leiar delte ut ei liste der han kom med framlegg til prioriteringar. Utvalet drøfta leiar sitt framlegg.

Ordføraren meinte det kunne vera lurt å prioritera nokre område, til dømes ein til fire og la resten av områda stå i uprioritert rekkefølge. Dette var i tråd med det som var gjort i den førre planen.

Utvalet blei samd om ikkje å prioritera nokon av dei 11 områda, og vedtok planen slik den var lagd fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.05.16 og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 slik den ligg føre.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

SAK 08/16 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2020

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den ligg føre/ med endringar/tillegga.

Retningslinjer for selskapskontroll i Vindafjord kommune blir vidareført slik de ligg føre/ med endringar/tillegg.

Kontrollutvalet får delegert mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

Handsaming i kontrollutvalet:

Forvaltningsrevisor hadde ei innføring i kva ein selskapskontroll er for noko. Deretter gjorde ho greie for prosessen med overordna analyse for selskapskontroll og framlegget til plan. Ho presenterte og kommenterte revisjonen sitt framlegg til prioriterte område for selskapskontroll.

Utvalet drøfta framlegget og blei samd om å stryka to av dei prioriterte selskapa, Haugaland Vekst IKS og Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS. Revisor vil oppdatere planen før den vert sendt til kommunestyret for endeleg handsaming.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.05.16 og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den ligg føre og med følgjande prioriteringar:

- *Generell selskapskontroll med Vindafjord kommune si eigarstyring*
- *Krisesenter Vest IKS*

Retningslinjer for selskapskontroll i Vindafjord kommune blir vidareført slik dei ligg føre.

Kontrollutvalet får delegert mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

SAK 09/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 02.05.16

14. Statusrapport pr. mai 2016
15. Kontrollrapport 2015 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
16. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
17. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
18. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
19. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
20. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
21. Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
22. Kommunelovutvalet har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
23. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.05.16:

Referatsaker 14 – 23 blir tatt til orientering.

EVENTUELT:

Invitasjon til FKT-konferansen

Leiar spurte dei andre medlemmene om nokon hadde meldt seg på eller ønskte å delta på FKT-konferansen på Gardermoen 7. – 8. juni. Ingen av dei hadde anledning. Leiar ønskte å delta og utvalet samtykka. Sekretariatet vil ordne med påmelding og deltakar bestiller flybillett sjølv.

Neste møte: onsdag 07.09.16, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 02.05.16

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	07.09.16	11/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.09.16**Saksvedlegg:**

- 24. Statusrapport pr. september 2016
- 25. Orientering frå FKT-konferansen 7. – 8. juni 2016 v/Oma
- 26. K-styrevedtak 24.05.16, sak 32/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
- 27. K-styrevedtak 24.05.16, sak 33/16 – Plan for selskapskontroll 2016-2020
- 28. Generalforsamlingsprotokoll 06.06.16 - frå Haugaland Kraft AS
- 29. Spørsmål om styremøte i et IKS – uttale frå KMD 04.04.16

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 24 – 29 blir tatt til orientering.

Aksdal, 31.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt september 2016 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Overordna analyse for forvaltningsrevisjon	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Barnevernet	25.02.15	09.09.15	20.10.15	Oktober 2016	215 timer
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Overordna analyse for selskapskontroll	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	Samarbeidsprosjekt
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Følgd opp	Merknader
Sakshandsaming i Teknisk sektor	14.05.14	25.02.15	14.04.15	24.02.16	Avslutta
Øyane Asvo	21.11.12	15.05.13	10.06.13	19.02.14/ 22.04.14	Avslutta
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	19.03.13	13.11.13/ 17.12.13	Avslutta
Eigarskapskontroll	20.02.13	15.05.13	10.06.13	12.11.14	Avslutta
Andre saker					

Dag 1	Tirsdag 7. juni 2016
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Per Rune Vereide , FKT
10:15 – 10.45	Åpning Statssekretær Grete Ellingsen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.45	Overordnet om kontrollutvalgets rolle og oppgaver – herunder om lederrollen og om hvordan heve status og synliggjøre kontrollutvalget Kontrollutvalgsleder Ingrid I. Willoch (H), Fredrikstad kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Offentlige anskaffelser – hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på? Sekretariatsleder Anneline Vingsgård , KOFA
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE 2016 I FKT
14.00 – 14.30	Registrering til årsmøte 2016
14.30 – 15.30	Årsmøte 2016
17.00 – 23.00 (ca.)	Felles utflukt m/Skibladner, inkl. middag

Dag 2	Onsdag 8. juni 2016
09.00 – 09.45	Korrupsjon Partner Erling Grimstad , BDO AS
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause/utsjekking
10.15 – 11.10	Samspill og dialog – politisk ledelse, administrativ ledelse og kontrollutvalg Ordfører Nina Sandberg (Ap), Nesodden kommune Rådmann Anne Skau , Oppegård kommune Nestleder Roar Thun (Ap), kontrollutvalget i Ski kommune
11.10 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.15	Offentlighet, innsyn, åpenhet og åpne/lukkede møter – juridiske utfordringer for kontrollutvalget Avd.dir./advokat Tor Allstrin , KS Advokatene
13.15 – 13.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.30 – 13.45	Pause
13.45 – 14.45	Mennesket er det viktigste verktøyet Uansett hvem vi er og hva vi gjør, så er vi folk i møte med andre folk. Hvordan tolke og takle hverandre i en utfordrende arbeidsdag. Motivator Thor Brekkeflat , daglig leder Hva skal til AS og nestleder av kontrollutvalget i Bergen kommune
14.45 – 15.00	Avslutning Avtroppende styreleder Per Rune Vereide og påtroppende styreleder NN i FKT

VINDAFJORD KOMMUNE

SAKSPAPIR

Saksnummer	Utval	Vedtaksdato
032/16	Kommunestyret	24.05.2016

Saksbehandlar: Vårvik, Magne Inge
 Sak - journalpost: 16/1232 - 2016007217

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2020

Kontrollutvalet si handsaming i møte 02.05.16, sak 07/16:

Forvaltningsrevisor hadde fyrst eit «minikurs» om forvaltningsrevisjon. Deretter gjorde ho greie for den overordna analysen og prosessen fram til no. Ho presenterte og kommenterte revisjonen sitt framlegg til prioriterte område for forvaltningsrevisjon.

Medlemmene drøfta revisor sitt framlegg og meinte det var mange gode område, og dermed vanskeleg å skulle gjera ei prioritering. Leiar delte ut ei liste der han kom med framlegg til prioriteringar. Utvalet drøfta leiar sitt framlegg.

Ordføraren meinte det kunne vera lurt å prioritera nokre område, til dømes ein til fire og la resten av områda stå i uprioritert rekkefølge. Dette var i tråd med det som var gjort i den førre planen.

Utvalet blei samd om ikkje å prioritera nokon av dei 11 områda, og vedtok planen slik den var lagd fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 slik den ligg føre.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

24.05.2016 Kommunestyret

Det vart sett fram fylgjande fellesforslag:

Tillegg til første punkt i Kontrollutvalet si innstilling til kommunestyret:

..., med følgjande prioriteringar:

1. Ivaretaking av nye oppgåver etter samhandlingsreforma.
2. Kvalitet/effektivitet/regelverketterleving innanfor pleie og omsorg.
3. Styring av investeringsprosjekt/avgjerdsgrunnlag for investeringar.
4. Økonomistyring - herunder handtering av
 - usikkerhet knytt til reduksjon av framtidig inntektsgrunnlag
 - meirforbruk i forhold til budsjett
5. Tenestetilbod og kvalitet i høve til behov innan rus- og psykiatritenester.
6. IKT og informasjonssikkerhet.

Kontrollutvalet si innstilling og fellesforslaget vart samrøystes vedtatt.

KS-032/16 Vedtak:

Vindafjord kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 slik den ligg føre, med følgjande prioriteringar:

1. Ivaretaking av nye oppgåver etter samhandlingsreforma.
2. Kvalitet/effektivitet/regelverketterleving innanfor pleie og omsorg.
3. Styring av investeringsprosjekt/avgjerdsgrunnlag for investeringar.
4. Økonomistyring - herunder handtering av
 - usikkerhet knytt til reduksjon av framtidig inntektsgrunnlag
 - meirforbruk i forhold til budsjett
5. Tenestetilbod og kvalitet i høve til behov innan rus- og psykiatritenester.
6. IKT og informasjonssikkerhet.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

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

Forskrift om kontrollutval §10.

Saka gjeld:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2020.

Saksopplysningar:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 12.05.16 Kontrollutvalet si handsaming av sak 07/16:

«Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020», for handsaming i kommunestyret.

Etter forskrift om kontrollutval §10 skal kontrollutvalet:

«...utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret (eller fylkestinget) selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.»

Vedlegg:

Særutskrift sak 07-16 Plan for forvaltningsrevisjon

Sak 07-16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020

Vedtatt av KU - Plan for forvaltningsrevisjon_Vindafjord kommune

Overordna analyse_Vindafjord kommune

VINDAFJORD KOMMUNE

SAKSPAPIR

Saksnummer	Utval	Vedtaksdato
033/16	Kommunestyret	24.05.2016

Saksbehandlar: Vårvik, Magne Inge
 Sak - journalpost: 16/1233 - 2016007218

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2020

Kontrollutvalet si handsaming i møte 02.05.16, sak 08/16:

Forvaltningsrevisor hadde ei innføring i kva ein selskapskontroll er for noko. Deretter gjorde ho greie for prosessen med overordna analyse for selskapskontroll og framlegget til plan. Ho presenterte og kommenterte revisjonen sitt framlegg til prioriterte område for selskapskontroll.

Utvalet drøfta framlegget og blei samd om å stryka to av dei prioriterte selskapa, Haugaland Vekst IKS og Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS. Revisor vil oppdatere planen før den vert sendt til kommunestyret for endeleg handsaming.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den ligg føre og med følgjande prioriteringar:

- Generell selskapskontroll med Vindafjord kommune si eigarstyring
- Krisesenter Vest IKS

Retningslinjer for selskapskontroll i Vindafjord kommune blir vidareført slik dei ligg føre. Kontrollutvalet får delegert mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

24.05.2016 Kommunestyret

Kontrollutvalet si innstilling vart samrøystes vedtatt.

KS-033/16 Vedtak:

Vindafjord kommunestyre vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den ligg føre og med følgjande prioriteringar:

- Generell selskapskontroll med Vindafjord kommune si eigarstyring
- Krisesenter Vest IKS

Retningslinjer for selskapskontroll i Vindafjord kommune blir vidareført slik dei ligg føre. Kontrollutvalet får delegert mynde til å endra planen i planperioden ved behov.

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

Forskrift om kontrollutval §13

Saka gjeld:

Plan for selskapskontroll for 2016 – 2020.

Saksopplysninger:

Haugaland Kontrollutvalgsssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 12.05.16 Kontrollutvalet si handsaming av sak 08/16:
«Plan for selskapskontroll 2016 – 2020», for handsaming i kommunestyret.

Etter forskrift om kontrollutval §13 skal kontrollutvalet:

«....utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.....Planen skal vedtas av kommunestyret (eller fylkestinget) selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.»

Vedlegg:

Særutskrift sak 08-16 Plan for selskapskontroll

Sak 08-16 Plan for selskapskontroll 2016-2020 - retningslinjer og prioriteringar

Vedtatt av KU - Plan for selskapskontroll_Vindafjord kommune (1)

Overordna analyse selskapskontroll_Vindafjord kommune

Retningslinjer for selskapskontroll 2016

Generalforsamlingsprotokoll

År 2016, den 6. juni kl. 1400, 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 Areklett, samt de øvrige styremedlemmene.

Sak 01.16 Godkjenning av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.16 Valg av møteleder

Som møteleder ble valgt styrets leder, Didrik Ferkingstad.

Sak 03.16 Valg av personer til å undertegne protokollen

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble valgt:

1. Jarle Nilsen

2. Arne-Christian Mohn

Sak 04.16 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga

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

Sak 05.16 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2015, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

Styrets årsberetning, regnskapet for 2015 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2015. Styrets forslag om å utdele hele årets resultat på kr 94 mill. som utbytte ble vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble fastsatt som konsernets regnskap for 2015.

[Handwritten signatures]

Sak 06.16 Godkjenning av revisors honorar

Revisors honorar godkjennes etter regning.

Sak 07.16 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

Det ble vedtatt følgende godtgjørelse til styret, varamedlemmer, observatør, delegater og utsendinger samt valgkomitéens medlemmer for 2016:

Styrets leder	kr.	155 000 pr. år
Styrets øvrige medlemmer	kr.	80 000 pr. år
Varamedlem til styret	kr.	4 500 pr. møte
Valgkomitéens leder	kr.	10 000 pr. år
Valgkomitéens øvrige medlemmer	kr.	6 700 pr. år

Styremedlemmer og delegater for selskapet får dekket legitimert inntektstap med inntil kr. 6 200,- pr. dag ved reiser / seminarer o.l. (justert fra kr 4 500)

Ulegitimert tap av inntekt dekkes ikke.

Styre- og komitémedlemmer som har fast godtgjørelse får ikke møtehonorer.

Varamedlemmer som møter i mer enn halvparten av styremøtene i et regnskapsår, (dvs. fra generalforsamling til generalforsamling) skal ha fullt, fast honorar.

Bilgodtgjørelse etter statens satser tilfaller møtedelegatene, uavhengig om det gjelder styremøter eller andre arrangementer i selskapets tjeneste.

Tilsvarende gjelder forholdet styreleder / nestleder.

Samtlige satser vurderes hvert annet år samtidig med valg av nytt

St. f. u. l. m.

Sak 08.16 Valg av styre

Som styre i selskapet ble valgt for to år:

Didrik Brun Ferkingstad
Martha Kold Bakkevig
Margaret Elin Hystad
Petter Steen jr
Ragnhild Bjerkvik

Arne Birkeland	1. vara
Gro Nesheim	2. vara
Trygve Hebnes	3. vara

Styret velger selv leder. Generalforsamlingen anbefaler Didrik Brun Ferkingstad

I tillegg har de ansatte i januar 2016 valgt følgende kandidater som sin representasjon i styret:

Mona Opheim
Geir Malvin Bårdsen
Håkon Eidesen

Arvid Bukholm	vara
Roar Sund	vara
Karl Emil	vara
Eli Olsen	vara

Sak 09.16 Valg av valgkomité

Som valgkomité ble valgt:

Aase Simonsen	leder	(gjenvalg)
Arne Christian Mohn	medlem	(gjenvalg)
Ola Apeland	medlem	(gjenvalg)

Sak 10.16 Orientering fra styre om implementering av aksjonærenes eierstrategi

Basert på innsendt forslag fra Karmøy kommune ble det vedtatt at styret i eiermøte høsten 2016, skal orientere om styrets arbeid for å implementere aksjonærenes eierstrategi.

Protokollen ble opplest og vedtatt.

		
Didrik Ferkingstad Møteleder	Jarle Nilsen	Arne-Christian Mohn

Delegater til generalforsamlingen i Haugaland Kraft AS – 6. juni 2016

Karmøy kommune:

Medlemmer:

Jarle Nilsen	med stemmerett
Leif Malvin Knutsen	med stemmerett dersom Jarle Nilsen ikke møter
Roald Alsaker	
Sølvi Gressgård	
Siv Elin Ve	
Susan E. Borg	
Pål Andre Døsen	
Aase Simonsen	

Varamedlemmer:

Svanhild L. Andersen
Magnar Jordåen
Randi Wisnæs
Siv D. Valentinsen
Ragnar Vikshåland
Merethe Håstø Albertsen
Inge J. Ekomsæter
Helge Thorheim

Haugesund kommune:

Medlemmer:

Arne-Christian Mohn	med stemmerett
Elisabeth Haldorsen Skagerlind	med stemmerett dersom Arne-Christian Mohn ikke møter
Gjertrud Kjellesvik	
Alf Edvinson	
Bjørn Erik Davidsen	Forfall
Svein Erik Indbjo	

Varamedlemmer:

Ingeborg Skjølingstad
May Britt Vihovde
Jostein O. Waage
Tor Inge Eidesen
Erling Iveland
Jahn Anfin Tonjer

Tysvær kommune:

Medlemmer:

Sigmund Lier	med stemmerett
Ola S. Apeland	med stemmerett dersom Sigmund Lier ikke møter
Kristine Aurdal	Forfall
Anita Halsnes	

Varamedlemmer:

Sven Ivar Dybdal
Arvid B. Bakken
Svein Terje Brekke
Synnøve B. Lindanger

Sveio kommune:

Medlemmer:

Håkon Skimmeland
Rune Teikari
Jarle Jacobsen

med stemmerett - Forfall
med stemmerett dersom Håkon Skimmeland ikke møter
Forfall

Varamedlemmer:

Linn Therese Erve
Gustav Eidsvåg
Ingrid P. Furdal

Vindafjord kommune:

Medlemmer:

Arne Bergsvåg
Øyvind Haraldseid
Inga Øverland Apeland

med stemmerett - Forfall
med stemmerett dersom Arne Bergsvåg ikke møter

Varamedlemmer:

Reidar Håvås
Sverre Hustveit
Per Fatland

Bokn kommune:

Medlemmer:

Tormod Våga
Lars Sigmund Alvestad

med stemmerett
Forfall

Varamedlemmer:

Sigmund Alvestad

med stemmerett dersom Tormod Våga ikke møter

Utsira kommune:

Medlemmer:

Marte Eide Klovning
Tor Erling Skare
Tove Helen Grimsby

med stemmerett – Forfall
med stemmerett dersom Marte Eide Klovning ikke møter - Forfall
Møter med stemmerett



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

KS Bedrift v/Tone Molvær Berset

Deres ref

Vår ref

Dato

16/1395-2

04.04.2016

Spørsmål om styremøte i et IKS

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til e-post 16. mars 2016, der du stiller spørsmål om det er adgang til å ha et styremøte i et interkommunalt selskap uten at medlemmene fysisk møtes, for eksempel et telefonmøte.

Lov om interkommunale selskap sier ingenting eksplisitt om at styremøtene må være et møte hvor medlemmene fysisk er til stede. Dette taler for at det ikke vil være forbudt å ha et styremøte som en telefonkonferanse. Det må nok likevel legges til grunn at et fysisk møte er det klare utgangspunktet og forutsetningen for bestemmelsene om styremøtene i IKS-lovens §§ 11-12. Spørsmålet blir om det må innfortolkes et forbud mot andre møteformer enn fysiske møter. Så vidt departementet kjenner til, har vi ikke uttalt oss om dette spørsmålet tidligere.

Moderne teknologi gjør det mulig å ha forsvarlig saksbehandling i styremøtet uten at alle medlemmene er til stede. Det avgjørende er at medlemmene kan drøfte sakene og blir kjent med hverandres synspunkter. En møteform hvor dokumentene er sendt ut på forhånd og medlemmene kommuniserer gjennom telefon eller videolink, kan i noen tilfeller være hensiktsmessig og nødvendig. Det kan for eksempel være behov for et raskt styremøte uten at man har tid til å vente på at alle er til stede.

Møteoffentlighetsreglene i kommuneloven gjelder ikke for styremøtene i IKS-ene, og det er ingen tilsvarende regler i IKS-loven, slik at fjernmøter vil ikke i seg selv redusere muligheten

for offentlig innsyn. Det er her viktig å minne om at alle de øvrige bestemmelsene om gjennomføring av et styremøte fremdeles gjelder selv om møtet er et fjernmøte.

Det er en viss form for veiledning å finne i reguleringen av andre lignende typer organ. For aksjeselskaper oppstiller aksjeloven en hovedregel om fysiske styremøter, men aksjeloven § 6-19 første ledd åpner for andre møteformer så lenge det er en betryggende saksbehandling. Kommunelovens bestemmelser om saksbehandlingen i folkevalgte organer har også en åpning for at slike organer kan behandle saker ved bruk av fjernmøter som for eksempel telefonmøte eller skriftlig saksbehandling, jf. kommuneloven § 30 nr. 2. Også her er hovedregelen fysiske møter. IKS kan muligens i denne sammenheng sees på som en slags mellomting mellom kommunalt organ og rent privatrettslig selskap. Når det åpnes for telefonmøter for slike virksomheter, taler sammenhengen i regelverket for at det samme burde gjelde for styremøter i IKS.

Vi ser ikke at det er tungtveiende hensyn som taler mot at et styremøte kan avholdes som et fjernmøte ved bruk av for eksempel et system for telefonkonferanse. Departementet understreker likevel at hovedregelen er at det skal være fysiske møter. Styret bør selv vurdere nøye om det er hensiktsmessig å fravike dette utgangspunktet ved vurderingen av møteformen til det aktuelle møtet. Dersom det avholdes fjernmøte ved bruk av for eksempel telefon eller videolink, bør styret sørge for at alle møtedeltakerne kan høre og kommunisere med hverandre og ikke at styrelederen har individuelle samtaler med det enkelte medlemmet, jf. prinsippene i forskrift 13. januar 1993 om fjernmøter § 2 første ledd som gjelder for folkevalgte organer etter kommuneloven.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Edvard Aspelund
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Nyhetsartikkel 11.08.2016 • Skrevet av Tone Molvær Berset (mailto:tone.molvar.beret@ks.no)

Styret i et interkommunalt selskap (IKS) kan unntaksvis, og under visse forutsetninger, holde styremøte uten å treffes fysisk – eksempel via telefon. Det har Kommunal- og regionaldepartementet skrevet i et svarbrev til KS Bedrift.

Det kan av og til være behov for å avvike styremøte uten at styremedlemmene faktisk møtes, eller at alle er tilstede samtidig. Da kan telefonmøte eller lignende være hensiktsmessig.

Det har vært noe uklart om det er adgang til dette for interkommunale selskap (IKS). IKS-loven sier ikke noe om at et styremøte i et IKS må være et fysisk møte. Og både for aksjeselskaper og en del folkevalgte organ er det anledning til å ha telefonmøter, så lenge det innebærer en betryggende saksbehandling.

Krever god drøfting

Moderne teknologi gjør det mulig å ha en forsvarlig saksbehandling av styresaker uten at alle er tilstede samtidig, eller at man er fysisk samlet i møte. Det avgjørende er at styremedlemmene får drøfte saken og bli kjent med hverandres synspunkter før det eventuelt treffes vedtak.

Det kan for eksempel gjøres ved at saksdokumentene sendes ut på forhånd og medlemmene drøfter saken i en telefon- eller videokonferanse.

KS Bedrift har bedt Kommunal- og moderniseringsdepartementet om en tolkningsuttalelse om denne problemsstillingen. Departementet har nå konkludert med at det er adgang til å ha telefonmøter og lignende i et IKS.

Man kan ha for eksempel telefonmøter dersom det er nødvendig. Det er likevel viktig å minne om at de øvrige bestemmelsene i IKS-loven om gjennomføring av styremøte gjelder, og at det kun er i unntakstilfeller denne adgangen skal benyttes.

Se departementets svarbrev her (/media/1952/svarbrev-fra-kommunal-og-regionaldepartementet-om-iksers-mulighet-til-aa-avholde-ikke-fysisk-styremoete.pdf)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.09.16	12/16
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

OPPFØLGING AV RAPPORT - SELSKAPSKONTROLL AV HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSARK AS

Vedlegg: 1. Brev frå Haugaland Kraft AS, dagsett 27.04.16
2. Brev frå rådmannen, dagsett 24.08.16

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok samrøystes i møte 26.05.15, sak 31/15 følgjande:

- Vindafjord kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.*
- Rapporten vert oversendt rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og leiinga for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
- Det vert gjeve tilbakemelding til eigarkommunane sine kommunestyre via kontrollutvala om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyret sitt vedtak.*

Vindafjord kontrollutval vedtok 16.09.14, sak 18/14 etter invitasjon frå Karmøy kontrollutval å delta i ein selskapskontroll av Haugaland Kraft AS/Haugaland Næringspark AS. Dei andre eigarkommunane deltok også i prosjektet.

Mandat

Hovudformålet med selskapskontrollen var å undersøke og vurdere om selskapa hadde etablert system og rutinar for å sikre at selskapa driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Rapporten

Med dette som utgangspunkt gjennomførte Deloitte prosjektet hausten 2014 og våren 2015 basert på fjorten ulike problemstillingar. Rapport ble lagt fram for kontrollutvala og kommunestyra i eigarkommunane i løpet av 1. halvår 2015.

Revisjonsselskapet Deloitte kom med følgjande tilrådingar til selskapet:

- 1. Øker kvinneandelen i styret i Haugaland Næringspark slik at dette tilfredsstiller kravene i aksjeloven.**
- 2. Bidrar til at det gjennomføres dokumentert styreevaluering i henhold til styreinstruksen.**
- 3. Utarbeider rutiner som beskriver hvordan selskapets bestemmelser om habilitet skal praktisere, slik at kravene i forvaltningsloven og aksjeloven blir ivaretatt.**
- 4. Bidrar til at det enkelte styremedlem registrerer sitt styreverv i KS styreregister.**
- 5. Gjennomfører en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter.**
- 6. Utarbeide veiledning for styremedlemmer som representerer Haugaland Kraft i andre selskapsstyrer.**

Revisorselskapet Deloitte kom følgjande tilrådingar til eigarkommunane:

- 1. Stille krav om at rapportering fra selskapet inneholder opplysninger som gjør det mulig for eierkommunene å følge opp at KS sine anbefalinger til god eierstyring etterleves.**
- 2. Endrer § 7 i vedtektene slik at de blir i tråd med aksjelovens § 6.1, hvor det framgår at styret i selskaper uten bedriftsforsamling, alltid selv skal velge sin leder.**

Tilbakemelding

I vedlagt brev av 27.04.16 (vedlegg 1) har Haugaland Kraft AS v/dir./visekonsernsjef Runar Areklett gjeve ein tilbakemelding på selskapskontrollen.

Her er det gjort greie for kva selskapa har gjort i forhold til revisor sine seks tilrådingar. I brevet skriv han at alle punkta er utført, men når det gjeld pkt. 4 er styremedlemmene blitt oppfordra til å registrere seg i KS sitt styreregister. Dette er ei frivillig ordning.

I vedlagt brev av 24.08.16 (vedlegg 2) har rådmannen gjeve ei tilbakemelding på dei to tilrådingane som blei gjeve til eigarkommunane.

Rådmannen syner til samarbeid om utforming av ny eigarstrategi overfor selskapet og meiner eigarane med dette har etablert ein struktur som legg til rette for å etterleve KS sine tilrådingar til god eigarstyring.

Utvalet må drøfte om ein finn selskapet og rådmannen si tilbakemelding som dekkjande for rapporten sine tilrådingar.

Sekretariatet sine kommentarar

Selskapet og rådmannen har svart på alle tilrådingane. I følgje kontrollutvalsforskrifta med merknader, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at kommunestyret sitt vedtak blir følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsetje korleis styret/administrasjonen skal følgje opp dei påviste avvik/tilrådingane i det konkrete tilfellet, då dette er styret/rådmannen sitt ansvar.

Det blei sett ein frist på 12 månader frå kommunestyret fatta sitt vedtak.

Kontrollutvalet kan likevel melde inn vidare til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saka ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte. Dette synast ikkje aktuelt i denne saka.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar tilbakemeldingane frå Haugaland Kraft AS og rådmannen om oppfølging av rapport frå selskapskontrollen i Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS til orientering.

Melding om oppfølging vert sendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 31.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



din egen kraft

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Att: Toril Hallsjø
Tysvær Rådhus
5575 Aksdal

Deres referanse
Tørres
Øyjordsbakken

Deres dato

Vår referanse
207213-v1

Dato
27.04.2016

Tilbakemelding selskapskontrollen 2015

Viser til forespørsel vedrørende oppfølging av selskapskontrollen av Haugaland Kraft AS (HK) og Haugaland Næringspark AS (HNP) som ble gjennomført av Deloitte på vegne av eierkommunene i 2015.

I rapporten anbefalte Deloitte Haugaland Kraft AS å iverksette 6 forbedringstiltak. Alle punktene er utført:

1. *Øker kvinneandelen i styret i Haugaland Næringspark AS slik at dette tilfredsstiller kravene i aksjeloven.*

Det er valgt nytt styre i HNP. Styret består nå av to kvinner og tre menn og kravet til representasjon av begge kjønn i kommuneloven §80a er oppfylt.

2. *Bidra til at det jevnlig gjennomføres dokumentert styreevaluering i henhold til styreinstruks.*

Denne gjennomføres årlig i Questback. Sist gjennomført i februar 2016.

3. *Utarbeide rutiner som beskriver hvordan selskapets bestemmelser om habilitet skal praktiseres, slik at kravene i forvaltningsloven og aksjeloven blir ivarettatt.*

Det er utarbeidet egen rutine for selskapets bestemmelser om habilitet. Rutinen inngår i vår QLM database.

4. *Bidra til at det enkelte styremedlem registrer sitt styreverv i KS styreregister.*

Det er det blitt oppfordret til i styremøte. Nye styremedlemmer oppfordres til å registrere seg. Registreringen er en frivillig ordning.

5. Gjennomføre en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter. Utarbeide rutine.

Selskapet har gjennomført ROS analyse knyttet til økonomiske misligheter i selskapets risikorapporteringsverktøy Easyrisk Management. Det ble ikke avdekket forhold som krever ytterligere tiltak. Konklusjonen er at selskapet har gode rutiner for å forhindre økonomiske misligheter. Det er utarbeidet egen rutine i forhold til økonomisk misligheter. Denne inngår i vår QLM database.

6. Utarbeide veiledning for styremedlemmer som representerer Haugaland Kraft i andre selskapsstyrer.

Veiledninger for styremedlemmer er utarbeidet.

Dersom dere har spørsmål eller kommentarer så er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen
Haugaland Kraft AS



Runar Areklepp
Direktør/Visekonsemsjef

Saksbehandler:

Tørres Øyjordsbakken

Direkte: +47 52 70 71 38

Mobil: +47 476 34 805

E-post: torres.oyjordsbakken@hkraft.no



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57

5575 AKSDAL

Rådmannen
Saksh: Kristian Birkeland
Tlf: 53 65 65 80
Dato : 24.08.2016
Vår ref: 16/12011
Dykkar ref:
Arkiv: K1 - 033

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL AV HAUGALAND KRAFT

Vindafjord kommunestyre handsama saka om selskapskontroll av Haugaland Kraft 26.06.2015 under sak 31/15.

I vedtaket står det mellom anna:

«Det vert gjeve tilbakemelding til eigarkommunane sine kommunestyre via kontrollutvala om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyret sitt vedtak.»

Kommunen sitt kontrollutval har tilrådd eigarkommunane fylgjande tiltak:

1. Stille krav om rapportering frå selskapet inneholder opplysninger som gjør det mulig for eierkommunene å følge opp at KS sin anbefalinger til god eierstyring etterleves.
2. Endre § 7 i vedtektene sli at de blir i tråd med aksjelovens § 6.1, hvor det framgår at styret i selskaper utan bedriftsforsamling, alltid sjølv skal velje sin leder.

Eigarkommunane har samarbeidd om utforming av ny eigarstrategi overfor selskapet. Karmøy leia denne prosessen på vegne av kommunane. Arbeidet starta opp våren 2014 og vart slutført våren 2015, og tek utgangspunkt i KS sine tilrådingar til god eigarstyring. Strategien legg opp til meir aktivt eigarskap med m.a endra rapportering til eigarane gjennom aktiv bruk av eigarmøta. Eigarstrategien vart vedtatt i kommunestyret 26. mai 2015 under sak 40/15.

Det har tatt noko tid med å implementere den nye strategien m.a fordi Haugesund kommune først vedtok sin strategi våren 2016. Under generalforsamlinga i juni vart det vedteke (etter framlegg frå Karmøy kommune) at styret i eigarmøte til hausten skal orientere om arbeidet med å implementere eigarstrategien.

Når det gjeld pkt 2 , er det lagt opp til at vedtektene vert endra ved neste generalforsamling i 2017.

Med helsing

Kristian Birkeland
Rådmann

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

Postadr:
Rådhusplassen 1
5580 Ølen

Sentralbord:
53 65 65 65

Organisasjonsopplysn:
Org.nr: 988 893 226
Bankgiro: 3240.10.04172

Nettadresser:
www.vindafjord.kommune.no
Epost: postmottak@vindafjord.kommune.no

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	07.09.16	13/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER SELSKAPSKONTROLL

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør i dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å tinga frå revisor.

Saksorientering:

Nytt prosjekt for forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll kan tingast med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon eller Plan for selskapskontroll. Nye planar for perioden 2016-2020 blei vedteken av kommunestyret våren 2016.

Følgjande prosjekt er dei prioriterte prosjekta i plan for forvaltningsrevisjon:

1. *Ivaretaking av nye oppgåver etter samhandlingsreforma.*
2. *Kvalitet/effektivitet/regelverksetterleving innanfor pleie og omsorg.*
3. *Styring a investeringsprosjekt/avgjerdsgrunnlag for investeringar.*
4. *Økonomistyring – herunder handtering av*
 - *usikkerhet knyt til reduksjon av framtidig inntektsgrunnlag*
 - *meirforbruk i forhold til budsjett*
5. *Tenestetilbod og kvalitet i høve til behov innan rus- og psykiatritenester.*
6. *IKT og informasjonssikkerhet.*

Følgjande prosjekt er dei prioriterte prosjekta i plan for selskapskontroll:

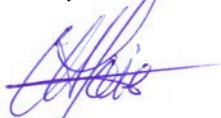
- *Generell selskapskontroll med Vindafjord kommune si eigarstyring*
- *Krisesenter Vest IKS*

Det vil vere opp til utvalet å velja kva for prosjekt ein ynskjer å setja i bestilling no. Utvalet er delegert mynde til å fråvika planen dersom det vert naudsynt. Kva som er vesentleg kan ha endra seg noko sidan planen vart laga.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 31.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

2. Sekretariatet

Vindafjord kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2017 i møtet 25.04.16, sak 6/16. 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 186.000, som er ei auke på 4 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

3. Revisjonskostnader

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med ein kvar tid gjeldande leverandør. I anbod er det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil 250 timer. Budsjettet i 2016 var på kr 437 000. For 2017 vil ny avtaleperiode og nye priser gjelde frå 01.07.16. Totalt kr. 420 000 inkludert forvaltningsrevisjon for 2017.

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 2017, 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 700.000 eksklusiv mva for kontroll og tilsyn for 2017.

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 2017 vert på i alt **kr 700.000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	94.000
Kjøp av sekretærtjenester (teneste 1100 art 13750)	kr	186.000
Kjøp av revisjonstjenester (teneste 1100 art 13700)	kr	420.000
Totalt	kr	700.000

Aksdal, 31.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KOMMUNE

KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2017

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALET	SEKRETARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2017	UTVALET SITT BUDSJETT 2016	Merk nader
10801	Leiar	27 000			27 000	25 000	
10801	Godtgjersle medlemmene	12 000			12 000	14 000	1
10802	Tapt arbeidsforteneste	5 000			5 000	5 400	
10990	Arbeidsgivaravgift	6 000			6 000	6 000	
0	Lønsutgifter	50 000	-	-	50 000	50 400	
11151	Bevertning	2 000			2 000	2 000	
11400	Annonsering	4 000			4 000	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	4 300			4 300	3 900	
1	Andre utgifter	44 000	-	-	44 000	43 600	
13700	Kjøp frå private (Deloitte AS)			420 000	420 000	437 000	2
13750	Kjøp frå HKS IKS		186 000		186 000	177 000	3
3	Kjøp av tenester	-	186 000	420 000	606 000	614 000	
	TOTALT	94 000	186 000	420 000	700 000	708 000	

Merknader:

1. Planlagt 4 møter i 2017 (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	07.09.16	15/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2016

Vedlegg: Revisor si eignerklæring, av 26.08.16 – 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 eignerklæring 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 eignerklæring, av 26.08.16 for 2016 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS, til orientering.

Aksdal, 31.08.16



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget Vindafjord kommune

26. august 2016

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 Vindafford 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 Vindafford 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 Vindafford 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 Vindafjord 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 AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	07.09.16	16/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Kan bli behandla i lukka møte - Offl. § 24/KL § 31 nr 5

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2016

Vedlegg: Revisjonsplan Vindafjord kommune 2016 - frå Deloitte AS

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 skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

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

Deloitte AS sin revisjonsplan for Vindafjord kommune vil bli presentert i møtet. Den viser korleis revisor planlegger årets og neste års revisjon for rekneskapsåret 2016.

Planen er eit internt arbeidsdokument.

Revisor vil gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i arbeidet. Desse opplysningane som kjem fram i møtet kan vere unntatt offentlegheit og møte kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2016 til orientering.

Aksdal, 31.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Revisjonsplan Vindafjord kommune 2016

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 26.08.16

Journalført: 16/287/094

Arkivkode: 216

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Planlegging og rapportering	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom overordna planlegging, revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om eventuelle endringer. Revisor skal i etterkant av interimrevisjonen informere kontrollutvalget i revisjonsrapport samt presentere i møte om eventuelle vesentlige funn.	Deloitte	Okt Nov-jan, avh av tidspkt for interimrev og for KU-møte
Rutiner	Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: • Kostnader/innkjøp • Lønn • Inntekter (SFO, egenbetaling institusjon, egenbetaling omsorgstjenester, gebyrer byggesaker) • Bankavstemming • Regnskapssystem • NAV - kommune Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.	Deloitte - interimrevisjon	Okt/nov.
Kostnader	Detaljkontroll av kostnader Analytisk revisjon av lønnskostnader	Deloitte - interimrevisjon	Gjennom året/ okt
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte - interimrevisjon	Okt/nov. Tertialvis Feb.-april
Mva.kompensasjon	Revisor skal foreta kontroll av hver termin for mva-kompensasjon før denne sendes inn og signeres. Økonomisjef skal derfor sende nødvendig dokumentasjon (tall i omsetningsoppgave og oversikt over alle transaksjoner for den aktuelle termin) til revisor senest fem dager før frist for signering. Frist for innsendelse er innen 1 måned og 10 dager etter utløpet av hver termin, jfr Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. For 3. termin er fristen 31. august. Økonomisjef er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.	Økonomisjef og Deloitte Økonomisjef og Deloitte	Løpende

Revisjonsplan Vindafjord kommune 2016

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap for 2016, vil vi påse følgende: • Regnskapsmateriell mottas innen 15.02.17 (skal rapporteres kontrollutvalg) • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. forskrift • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Bank	• Bankavstemming	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Investeringer og utlån	• Verdssettelse og klassifisering av verdipapirer • Avkastning på verdipapirer • Utlån husbankmidler mm	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Fordringer	• Kundereskontro mot regnskap • Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) • Kreditsaldoer • Periodisering inntekter	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Forskuddsbetalte utgifter	• Avsetninger	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Driftsmidler	• Anleggsregister mot regnskap • Aktivering • Salg • Avskrivninger iht. regelverk • Gjennomgang prosjektrengskap	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april

Revisjonsplan Vindafjord kommune 2016

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Påløpte utgifter	- Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter - Vurdere avsetningene som er gjort	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Leverandørgjeld	- Leverandørreskontro mot regnskap - Debetposter - Utbetalingskontroll - Saldoforespørsler	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Langsiktig gjeld	- Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver - Låneopptak er i samsvar med kommuneloven - Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler) - Rentekostnader - Avdrag iht. vektingsregel - Oversikt over garantier	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Egenkapital/fond	- Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap - Kapitalkonto	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Inntekter	- Analyse av inntekter - Skatteinntekter - Rammetilskudd	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Utgifter	- Analyse av utgifter - Periodisering iht. anordningsprinsippet - Selvkostregnskap	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Lønn	- Analyse av lønnskostnader - Kontrolloppstilling over innberettet beløp - Feriepenger - Pensjon - Skattetrekk - Arbeidsgiveravgift - Sykepengerefusjoner	Deloitte - årsoppgjør	Oktober Feb. -april

Revisjonsplan Vindafjord kommune 2016

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Attestasjoner	Div. attestasjoner	Deloitte	Løpende
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jfr Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5.	Deloitte	Senest 15. april