

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 3. februar 2015
Tid: kl. 18.00
Sted: Kårstørommet, Tysvær rådhus

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
tlf 95 98 69 79 /sms/ e-post: tha.kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemmer innkalla særskilt. Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidleg som råd er slik at varamedlem kan bli innkalla.

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

Sakliste:

- 1/15 Godkjenning av protokoll frå møte 11.11.14
- 2/15 Referat- og orienteringssaker 03.02.15
- 3/15 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon- «Internkontroll»
- 4/15 Årsmelding for 2014 - kontrollutvalet

Eventuelt

Aksdal, 27.01.15

Jakob Alstveit
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.02.15	1/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11.11.14

Vedlegg: Protokoll fra møte 11.11.14

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 11.11.14 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 11.11.14 blir godkjent slik dei ligg føre.

Aksdal, 27.01.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag **11. november 2014** blei det halde møte i Tysvær kontrollutval under leing av utvalsleiar Jakob Alstveit.

MØTESTAD:	Kårstørommet, Tysvær rådhus
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 21.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Jakob Alstveit (Sp), Laila R. Nemeth (A), Gunnar Egge (V), og Tormod Førland (H)
FORFALL:	Randi I. Rettedal (Frp)
MØTANDE VARAMEDLEM	Hanna Marit Molland (1. varamedlem)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Randi Thorbjørnsen, KPMG AS, Haugesund
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Arvid S. Vallestad og økonomisjef Tor Leif Helgesen i sak 22 og 21/14, pkt. 26 (til kl. 20.00) og teknisk sjef Bjørn Bruaset i sak 21/14 (til kl. 20.30)
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Utvalet vedtok å handsame sakene 22/14 og 21/14 fyrst.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 20/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 09.09.14

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i Tysvær kontrollutval 09.09.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 11.11.14:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.11.14:

Protokoll frå møte i Tysvær kontrollutval 09.09.14 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 21/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.11.14

28. Orientering om **jordlova** v/ teknisk sjef
29. Orientering om status for «**Prosjekt kommunale avgifter**» v/teknisk sjef
30. Orientering om **budsjettsprekk i byggeprosjekt** v/teknisk sjef og rådmann
31. Statusoversikt pr. november 2014
32. Presseklipp – Haugesunds Avis 15.10.14 – selskapskontroll av Haugaland Kraft AS
33. Komm.styrevedtak 28.10.14, sak 50/14 – Revisjonsavtale – bruk av opsjon
34. Komm.styrevedtak 28.10.14, sak 71/14 – Forvaltn.rapport – budsjett og økon.styring
35. Komm.styrevedtak 28.10.14, sak 52/14 – Endring i reglementet for kontrollutvalet
36. Invitasjon – Høstkonferansen for kontrollutvala i Rogaland i Sandnes 20.11.14
37. Innkalling til repr.skapsmøte i HIM IKS på Toraneset 25.11.14 kl. 15.00
38. Tilbakemelding til FM - vedr oppfølging av avvik etter beredskapstilsyn 04.06.14

Handsaming i kontrollutvalet 11.11.14:

28. Teknisk sjef gjorde merksam på at presseoppslaget i Bygdablad bygga på ei misforståing mellom han og utvalet. Han delte ut rundskriv M-1/2013, som var sett i verk 01.07.13. Han orienterte, spesielt om § 12, fjerde ledd om «*hensynet til bosetting*» og fylkesmannen og kommunen sitt syn i slike saker. Utvalet var oppteken av service og haldning til søkerane.
29. Teknisk sjef delte ut brev/notat, dagsett 11.11.14, om prosjektgruppa sitt arbeid sidan sist orientering. Områda som vart omtala var regelverk for vatn og avlaup, rørleggar-meldingar, slamtømming og ulovlege tilkoplingar. Utvalet hadde her spørsmål og ulike synspunkt.
30. Teknisk sjef delte ut notat på fire sider (ikkje dagsett). Dei gjennomførte byggeprosjekta Førresdalen barnehage og gang-/sykkelveg Garhaug-Søvik, samt tiltak for å sikre økonomisk kontroll på nye prosjekt blei gjennomgått. Skifte av personell, liten styring, standardheving, store fjellskjeringar og utstrekking av tid blei gjeve som forklaring. Rådmannen viste til at det var tatt fleire grep, mellom anna innføring av månadlege rapporteringsrutinar. Utvalet framheva at det var viktig å sikre eit rapporteringssystem som gjer at dei folkevalde eventuelt kunne revurdere prosjekt.
34. Leiar opplyste at rapporten blei godt mottatt og grei debatt i kommunestyret.
36. Leiar var påmeldt. Dei andre hadde ikkje høve til å delta.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.11.14:

Kontrollutvalet tar referatsakene 24-34 til orientering.

SAK 22/14 BUDSJETT/ØKONOMIPLAN 2015-2018 – RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar presentasjonen av rådmannens budsjettforslag til budsjett 2015 og økonomiplan for Tysvær kommune 2015-2018 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 11.11.14:

Rådmannen delte ut presentasjonen som han gav i kommunestyresalen 03.11.14. Han gjekk igjennom hovudtrekka i framlegget og dei økonomiske utfordringane framover. For fyrste gong er budsjettet på over ein milliard kroner. 145 mill. av inntektene er frå eigedomsskatt.

Dette utgjør vesentleg meir enn andre kommunar, og har gjort (og gjer) at nivået på driftsutgiftene har låge godt øve andre («Tysvær-standard»). Omstillingsarbeidet har nå vist resultat med 23 % høgare i 2011 til 14 % i 2014. Forventa netto driftsresultat i 2015 er svakare enn i tidlegare økonomiplan, men er likevel på eit akseptabelt nivå. Omstilling innan omsorg frå institusjonsteneste til heimebaserte teneste blei nøye gjennomgått.

Utvalet hadde ulikt syn til denne dreinga. Rådmannen peika på at vedlikehaldsnivået ligg for lågt og han snart ville leggje fram sak og planar for dette. Ei løysing kunne vere å selje ut bygg.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.11.14:

Kontrollutvalet tar presentasjonen av rådmannens budsjettforslag til budsjett 2015 og økonomiplan for Tysvær kommune 2015-2018 til orientering.

SAK 23/14 VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2015

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet Tysvær kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxxxx" til fyrste møte i 2015.

Handsaming i kontrollutvalet 11.11.14:

Leiar viste til val av prosjekt i desember i fjor om «Konsekvensane av nedskjeringar i skulesektoren», og som utvalet valte vekk til fordel for rapport om «Budsjett- og økonomistyring». Han tok opp framlegget med den endring at «nedskjeringar» kunne bytast ut med «driftsinnsparingar». Utvalet hadde motførestellingar til prosjektet knytte til kva som skulle bli målt.

Molland sette fram ønskje om eit prosjekt om spesialundervisning, dette då gjaldt ei svak gruppe som ikkje alltid nådde fram med sine rettar. Utvalssekretær visa til lista over prioriterte prosjekt og leste opp grunngjevinga for desse, basert på KPMG si overordna analyse.

På bakgrunn av dei opplysningane utvalet hadde fått i dagens møte, meinte utvalet at det kunne vere greitt å sjekke om kommunen arbeida systematisk med å lage skriftleg rutinar og gode system innan ulike fagfelt.

Utvalet blei samd i å velje «Internkontroll/kvalitetssystem» frå vedtatt liste som nytt prosjekt i 2015. Utvalet ville gå nærare inn på problemstillingane når prosjektmandatet låg føre.

t

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.11.14:

Tysvær kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll/kvalitetssystem i Tysvær kommune" til fyrste møte i 2015.

SAK 24/14 MØTEPLAN 2015 FOR KONTROLLUTVALET

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Tysvær vedtar følgjande møteplan for 2015:

tysdag 03.02, 26.05, 01.09, 17.11 kl. 18.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 11.11.14:

Utvalet ønske flytting av møtet i mai og ny dato 19. mai kunne tilpassast sekretariatet sine andre møte. Pga. at novembermøtet er sett med same dato som kommunestyremøtet vert 1. desember sett som ny dato (ny periode).

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.11.14:

Kontrollutvalet i Tysvær vedtar følgjande møteplan for 2015:

tysdag 03.02, 19.05, 01.09 og 01.12 kl. 18.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: tysdag **3. februar 2015**, kl. 18.00

Aksdal, 11. november 2014

Jakob Alstveit (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.02.13	2/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.02.15**Vedlegg:**

1. e-info 15/1 – redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
2. Om Deloitte's rapport om evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariatene
3. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – regnskap 2014
4. Teneste 1100 Kontroll og revisjon - budsjett 2015
5. Om skatteinntektene 2014 generelt og på landsbasis
6. Årsrapport og skatterekneskap 2014 - skatteoppkrevjaren i Tysvær kommune
7. Sjukefravær 4. kvartal 2014 og totalt for 2014
8. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2015
9. Statusrapport pr. februar 2015
10. NKRF si kontrollutvalgskonferanse 2015 - 04.-05.02.15 – ingen påmeldt

Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene nr 1 - 10 blir tatt til orientering.

Aksdal, 26.01.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale

Oppbevaringstiden for regnskapsmateriale er fra 2015 redusert til 5 år. Det er gjort noen unntak, herunder dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom.

Oppbevaringstiden for primærdokumentasjon i henhold til bokføringsloven § 13 ble ved lovendring i desember 2013 redusert fra 10 år til 5 år. Imidlertid slik at lovendringen hittil kun har vært gjeldende for årsregnskapet, årsberetning, revisjonsberetning og nummererte brev fra revisor.

Finansdepartementet fastsatte 22. desember 2014 endringer i bokføringsforskriften og enkelte andre forskrifter for å tilpasse disse til redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale etter bokføringsloven. Forskriftsendringene gjelder fra 1. januar 2015. Videre er det også gjort endringer i merverdiavgiftsforskriften som reduserer oppbevaringskravet for dokumentasjon for justeringsrett og -plikt til 5 år etter utgangen av justeringsperioden.

Etter forskriftsendringene er det altså 5 års oppbevaringstid også for spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering, dokumentasjon av bokførte opplysninger, dokumentasjon av balansen mv.

Det er imidlertid gjort noen unntak:

- Dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 9-1 (2) pkt. b, dvs. fast eiendom, skal oppbevares i ti år etter regnskapsårets slutt, jf. bokføringsforskriften § 7-3 nytt fjerde ledd.
- Prosjektregnskap i bygge- og anleggsbransjen samt dokumentasjon av bokførte opplysninger som inngår i prosjektregnskapet, byggekontrakter mv. jf. bokføringsforskriften § 8-1-5.
- Utenlandske foretak som driver virksomhet på norsk sokkel, skal fortsatt oppbevare dokumentasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-8-4 i ti år.
- Bokføringspliktige som driver petroleumsutvinning og rørledningstransport skal fortsatt oppbevare oppbevaringspliktig regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 i femten år etter utløpet av vedkommende inntektsår, jf. bokføringsforskriften § 8-9-4.
- Banker og finansieringsforetak skal fortsatt oppbevare kunde- og leverandørspesifikasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-13-3 i ti år. Det samme gjelder dokumentasjon for bokførte opplysninger som inngår i slike spesifikasjoner, jf. § 8-13-4.

Nærmere om oppbevaringskrav knyttet til justering av merverdiavgift

I kommunal sektor er det først og fremst unntaket for dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom som er aktuelt. Unntaket vil gjelde all dokumentasjon for kostnader forbundet med ny, på- eller ombygging av fast eiendom der inngående merverdiavgift utgjør minst kr 100 000. Slik dokumentasjon skal altså oppbevares i 10 år

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

etter regnskapsårets slutt. Dvs. at kjøpsdokumentasjonen skal oppbevares i hele justeringsperioden. I tillegg skal altså dokumentasjon som følger av merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 (justeringsdokumentasjonen) oppbevares i 5 år etter utløpet av justeringsperioden.

Oppsummert blir dermed oppbevaringskravene knyttet til justeringsreglene slik:

- Kjøpsdokumentasjon for kapitalvarer i form av fast eiendom oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 10 år
- Kjøpsdokumentasjon for andre kapitalvarer oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 5 år
- Justeringsdokumentasjonen oppbevares i hele justeringsperioden og ytterligere 5 år.

Det er i forskriftsendringene ikke nevnt noe om forholdet til justeringsreglene lov om merverdiavgiftskompensasjon. Det antas at henvisningen i kompensasjonsforskriften § 6 til justeringsreglene for merverdiavgiftsforskriften innebærer at tilsvarende oppbevaringskrav vil gjelde også for kapitalvarer etter kompensasjonsloven § 16.

Pålegg om lengre oppbevaringstid i forbindelse med kontroll

Fra 1. januar 2015 trer også ligningsloven ny § 6-7a, merverdiavgiftsloven ny § 16-8a og skattebetalingsloven ny § 5-13c i kraft. Etter disse bestemmelsene kan skattekontoret i forbindelse med kontroll pålegge bokføringspliktige å oppbevare regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 første ledd nr. 1 til 4 i mer enn fem år etter regnskapsårets slutt. Pålegg om lengre oppbevaringstid kan gis både etter at kontroll er iverksatt og før iverksettelse når en kontroll er nær forestående.

Lillehammer, 12. januar 2015

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

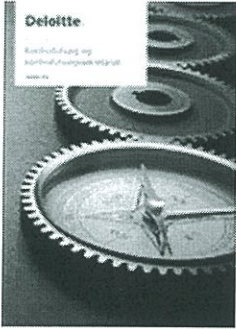
Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.

Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

09.01.2015

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.



Deloitte har på oppdrag fra KMD evaluert kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat i kommunene. Siktemålet med evalueringen er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen.

Rapporten er oversendt til Kommunelovutvalget, og den skal danne grunnlag for lovutvalgets vurderinger av egenkontrollen og videre utvikling av egenkontrollregelverket.

Kontrollutvalg

Evalueringen viser at kontrollutvalgene i stor grad består av politikere med lang erfaring. Flertallet av kontrollutvalgsledere har lengre kommunestyreefaring enn en gjennomsnittlig kommunestyrepolitiker. 43 prosent av utvalgsmedlemmene har blitt gjenvalgt fra forrige periode. Dette er om lag samme gjenvalgsprosent som til kommunestyret og formannskap.

Det er mest vanlig å ha fem medlemmer i kontrollutvalget. Det er en sammenheng mellom kommunestørrelse og antall medlemmer, og over halvparten av de små kommunene har tre medlemmer i utvalget. Lederen kommer som regel fra «opposisjonen».

Sekretariatene opplyser at medlemmene vurderer deltakelse i utvalget som mer attraktivt når politikerne først får førstehåndserfaring med hva deltakelse i utvalget innebærer.

Sekretariatene

I 2014 er det 58 kontrollutvalgssekretariat, som i gjennomsnitt har ansvar for 7,2 kontrollutvalg hver. Rundt halvparten av sekretariatene består av én ansatt. Ti sekretariatvirksomheter har ansvar for 15 kontrollutvalg eller mer, og til sammen betjener disse sekretariatene 43 prosent av kontrollutvalgene. Drøyt 81 prosent av kontrollutvalgene har sekretariat organisert som et interkommunalt selskap eller samarbeid.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere (94 prosent) er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte. Langs andre parameter knyttet til kvalitet og kompetanse synes et stort flertall av kontrollutvalgslederne å være fornøyd. Evalueringen viser store forskjeller i hvor mye tid sekretariatene benytter på å bistå kontrollutvalget og hvilke oppgaver som utføres. Det er en større andel av sekretariatene som oppgir at utvalgets engasjement er avgjørende for tidsbruken, enn de som oppgir budsjett og kommunestørrelse.

Planlegging av kontrollarbeidet

Den overordnede analysen er sentral både for valg av prosjekt og ellers i den kommunale egenkontrollen. Nesten alle kontrollutvalgene har en plan for forvaltningsrevisjon, og et klart flertall har det også for selskapskontroll. Disse planene er i de aller fleste kommuner tuftet på en overordnet analyse av risikoforhold i vedkommende kommune. Rundt halvparten av kontrollutvalgene oppdaterer analysen og planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll underveis i valgperioden. Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

I rapporten anslås det at det har vært en vekst i antall forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter. Når det gjelder selskapskontroll anslås det at det ble gjennomført 225 kontroller eller rundt 0,5 kontroller i gjennomsnitt per kommune i 2013. Tilsvarende tall for forvaltningsrevisjon i 2013 anslås til hhv. 750 prosjekter og 1,7 prosjekter i gjennomsnitt per kommune. Videre anslås et «normalt» forvaltningsrevisjonsprosjekt til å utgjøre i underkant av 300 timer.

Evalueringen viser at kontrollutvalgsledere, kontrollutvalgssekretærer og rådmenn i all hovedsak mener at arbeidet som kontrollutvalget gjør med hensyn til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er godt – dels uavhengig av omfang og innhold i det faktiske kontrollarbeidet. Videre viser evalueringen at arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

... arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

Faktorene flest kontrollutvalgsledere mener er viktig for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, er revisors kompetanse og revisors gjennomføringsevne.

Oppfølging og effekt av kontrollarbeidet

Revisjonens anbefalinger blir i stor grad vedtatt av kontrollutvalget, og kontrollutvalgene får i all hovedsak gjennomslag for sin innstilling i kommunestyret. Videre viser evalueringen at anbefalingene i stor grad blir gjennomført av forvaltningen, og fulgt opp av kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen. Selv om endringsprosesser kan startes kun ved å «sette fokus på ting», viser evalueringen at en rekke trekk ved revisjonsprosessen kan være med på å påvirke læringseffekten positivt. Involvering av administrasjonen i overordnet analyse, god kompetanse hos revisjonen, og relevante prosjekter med høy kvalitet er alle faktorer som synes å bidra til økt læringseffekt av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen.

I rapporten understrekes det at gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har en effekt uavhengig av rådmannens «opplevelse av læring», ved at de er med på å opplyse de folkevalgte i kommunestyret om hvordan forvaltningen utfører oppgavene sine.

Høringer

Evalueringen viser at høringer i regi av kontrollutvalget per i dag er et relativt marginalt fenomen, selv når det legges til grunn en «vid» definisjon. Det er videre klart at flere mener at høring som kontrollform har et svært begrenset anvendelsesområde. Det går også frem at det varierer hva man legger i begrepet «høring».

Videre er det en relativt lav andel av kontrollutvalgene som har utarbeidet reglement for høringer, og det går tydelige fram at de faktiske erfaringene med høringer er varierende. Det som det derimot synes å være stor enighet om, er behovet for nasjonale regler og retningslinjer for høringer, dersom dette er en kontrollform de kommunale kontrollutvalgene skal kunne benytte.

På NKRFs [Kontrollutvalgskonferanse 2015](#) vil Deloitte foreta en nærmere presentasjon av evalueringsrapporten. Presentasjonen vil bli fulgt opp av en paneldebatt.

Relaterte dokumenter:

- Rapporten «Evaluering Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» (Desember 2014) »



Legg til en kommentar ...

☒ Publisert på Facebook også

Publisert som **Toril Hallsjø** ▾

Kommenter

Sosial tilleggsfunksjon for Facebook



1 TYSVÆR KOMMUNE (2014) - År/Periode 2014 1 - 12

PR. 22.01.2015

Regnskap
2014

Teneste: 1100 KONTROLL OG REVISJON

10801 GODTGJERSLE FOLKEVALDE	20.313
10803 TAPT ARBEIDSFORTENESTE	1.200
10990 ARBEIDSGJEVARAVG	3.111
11007 KJØP AV NETTBRETT	305
11053 FORBRUKSMATERIELL	484
11151 REPRESENTASJON / BEVERTNING	476
11500 KURSUTGIFTER	5.400
11600 KILOMETERGODTGJERSLE	3.483
11952 KONTINGENTAR OG LISENSAR	3.900
13501 INTERKOMMUNALE TILTAK	402.415
13700 KJØP AV TENESTER FRÅ PRIVATE	103.629
14290 MVA.PÅ VEDERLAG,MVA-PLIKTIG (DRIFT)	85.708
Sum utgifter	630.424

Sum teneste: 1100 KONTROLL OG REVISJON

630.424

TOTALT

630.424

Bruker: LEM

Klokken: 11:02

C:\Users\LKRIST~1\AppData\Local\Temp\Xkost-a0-20150123110239.bmp,display(CLIP)

Buds(end) Buds(end)

2014 2015

Ansvar: 1000 RÅDMANN

Teneste: 1100 KONTROLL OG REVISJON

13501 INTERKOMMUNALE TILTAK 634000 0

Sum teneste: 1100 KONTROLL OG REVISJON 634000 0

Sum ansvar: 1000 RÅDMANN 634000 0

Ansvar: 1012 POLITISK

Teneste: 1100 KONTROLL OG REVISJON

10801 GODTGJERSLE FOLKEVALDE 0 29900

10803 TAPT ARBEIDSFORTENESTE 0 6000

10900 PENSJON KLP 0 5000

10990 ARBEIDSGJEVARAVG 0 5700

11151 REPRESENTASJON / BEVERTNING 0 2250

11500 KURSUTGIFTER 0 20000

11600 KILOMETERGODTGJERSLE 0 7000

11952 KONTINGENTAR OG LISENSAR 0 3900

13700 KJØP AV TENESTER FRÅ PRIVATE 0 426000

13750 KJØP FRÅ IKS DER KOMMUNEN SJØLV ER DELTAKER 0 170000

Sum teneste: 1100 KONTROLL OG REVISJON 0 675750

Sum ansvar: 1012 POLITISK 0 675750

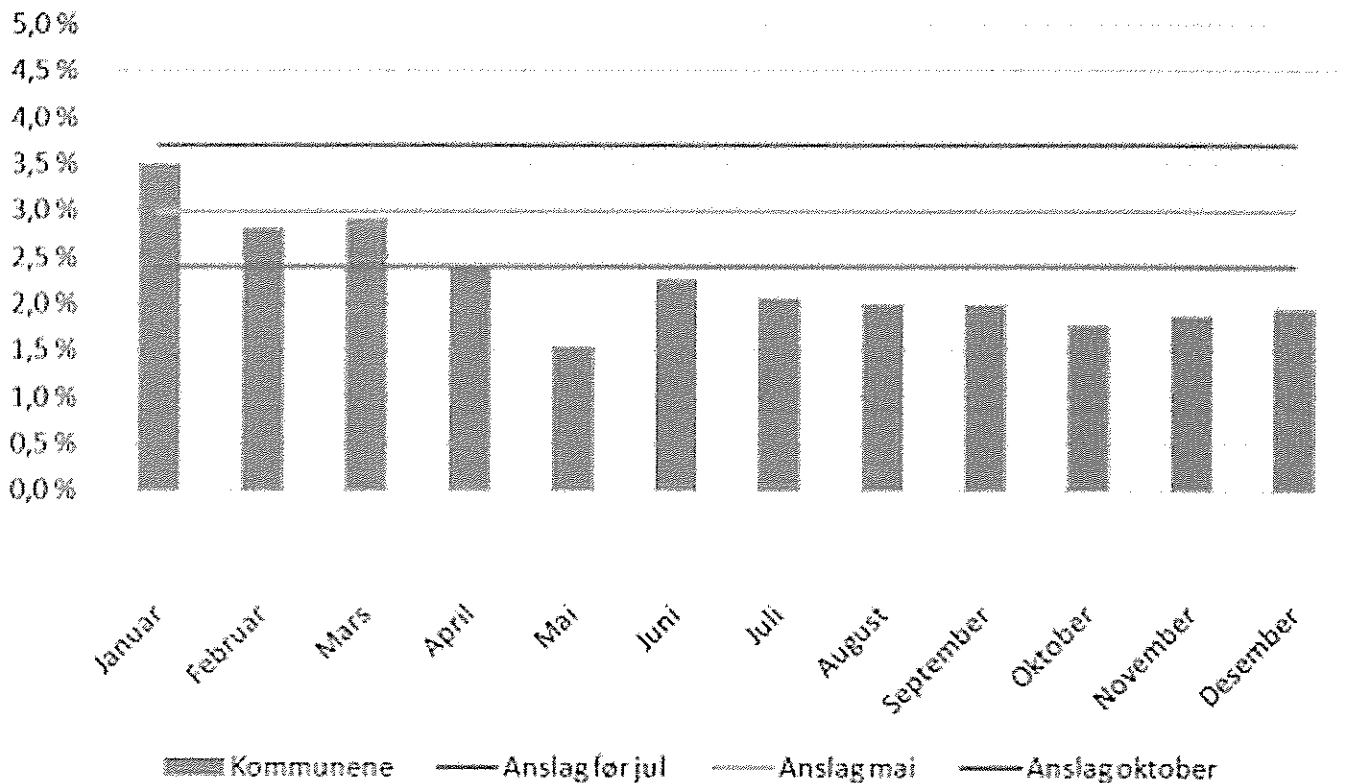
TOTALT 634000 675750

Meny

Logg ut

Søk

Skatteinntektene i 2014



Slik utviklet skatteinntektene seg for kommunene i fjor. Fra tidlig på året var det klart at regjeringens anslag ikke ville holde. Selv ikke stadig lavere anslag gjennom året var i nærheten av fasiten.

Skattesvikten ble på 2,7 milliarder

Kommuner og fylkeskommuner fikk 2,7 milliarder kroner mindre i skatteinntekter enn de budsjetterte med i fjor. Gode desembertall reddet litt av skatteåret. Sjekk alle kommunene her.

Av Ole Petter Pedersen 16. januar 2015 - 10:24

(Oppdatert: 16. januar 2015 - 11:21)

Liker 0 Tweet 1

Det viser skattetallene for 2014, som [Statistisk sentralbyrå](#) publiserte i dag. Kommunene fikk inn 128,9 milliarder kroner – 2,25 milliarder kroner mindre enn opprinnelig antatt. Fylkeskommunene fikk drøyt 27,7 milliarder kroner – om lag 430 millioner kroner mindre enn de budsjetterte med for ett år siden.

Nederst i artikkelen finner du oversikt over skatteinntektene for hver enkelt kommune.

Skattesvikten har vært kjent lenge – spørsmålet har vært hvor stor den ville bli. Skattetallene for desember isolert ble veldig gode – opp over 13 prosent målt mot samme periode i fjor. Nå er desember en ganske uviktig måned totalt sett, men veksten var stikk i strid med trenden tidligere i høst og reduserte dermed skattetapet noe.

Senest i oktober la regjeringen fram et nytt anslag på hvor store skatteinntektene ville bli i år. Men selv det anslaget ble for optimistisk. Totalt ble inntektene nesten 600 millioner kroner lavere enn oktoberanslaget.

Den totale svikten målt mot budsjett er på om lag 1,7 prosent – svikten er noen hundredeler større i kommunene enn i fylkeskommunene.

Størst skattevekst i Grimstad

Siden de nasjonale skatteinntektene svikter, rammer det inntektene til alle kommuner. Før skatteutjevningen har spilt inn, er det Grimstad som har den største skatteveksten i 2014, med hele 11,9 prosent. Beiarn, Halså og Hvaler har også tosifret vekst i skatteinntektene før utjevning.

Kemner i Grimstad og Lillesand, Odd Einar Jørundland, forklarer tabelltoppen med et enkeltstående tilfelle som har slått kraftig inn i skattetallene i fjor. Det hjelper kommunen godt i et år med nasjonal skattesvikt.

– Det hjelper godt for Grimstad. Jeg har også ansvar for Lillesand, og der er det stikk motsatt på mange måter, sier Jørundland.

Hele 145 kommuner registrerer lavere skatteinntekter i fjor enn året før. Som tidligere fortalt er det Hole som er skattetaperen med et fall på over 38 prosent, etter at eiendomsinvestor og innbygger Olav Thon omorganiserte sin formue. Kvæangen, Verran, Træna og Vindafjord har også voldsomt fall i skatteinntektene i fjor.

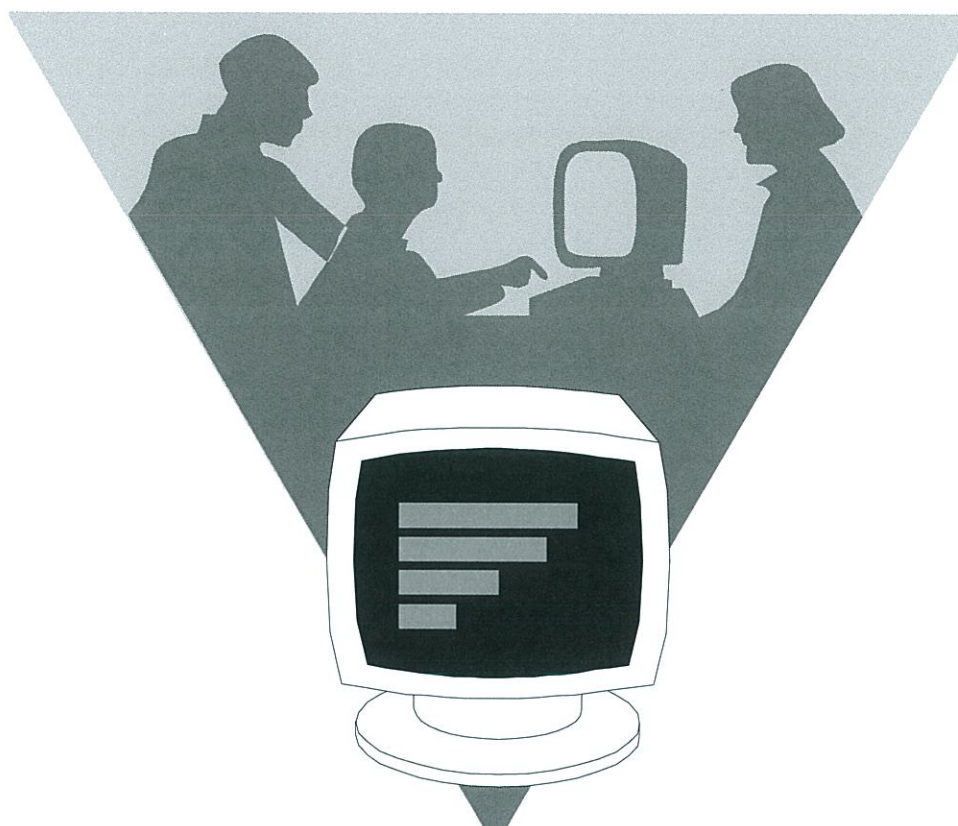
Skatteinntekter 2014

Vis linjer

Søk: Tysvær

Knr	Kommune	Fylke	Ordinær skatt til primærkommunen	Ordinær skatt til primærkommunen	Endring
1146	Tysvær	Rogaland	239.8	246.7	2.9

Viser 1 til 1 av 1 linjer (filtrert fra 428 totalt antall linjer)



Årsrapport for 2014

Skatteoppkreveren i Tysvær kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	3
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år.....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014.....	6
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	6
3.3 Særnamskompetanse.....	6
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	7
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	7

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2.35	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,95	42%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,00	42%
Arbeidsgiverkontroll	0,35	15%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,00	0%
Skatteutvalg	0,00	0%
Administrasjon	0,05	1%
(Andel fordelt skal være 100 %)	2.35	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret i Tysvær er organisert med skatteoppkrevar + 1,5 konsulentstilling. Dessuten er vi med i en interkommunal kontrollordning hvor vi i 2014 har hatt 0,35 årsverk. Skatteoppkreveren har også ansvaret for innfordring av kommunale krav, noe som utgjør 0,5 årsverk. Totalt antall årsverk som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen er 2.35.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kontoret har tilstrekkelig med ressurser og kompetanse innen hovedområdene

- Skatteregnskap
- Innfordring
- Arbeidsgiverkontrollområdet (interkommunal)

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreverkontorets internkontroll er tilfredsstillende og rutinebeskrivelser er på plass. Kontroll med tilganger, rollesett og fullmakter er gjennomført pr. 31.12.14.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatteinngangen for 2014 utgjør 1.052.343.133,-. Tilsvarende tall for 2013 var 1.041.350.761,-. Dette er en økning i skatteinngangen fra 2013 – 2014 på 1,1%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinngangen for 2014 er kr 246.736.577,-. Tilsvarende tall for 2013 var på kr 239.776.070,-, dvs. en økning fra 2013 – 2014 på 2,9%. Budsjettert skatteinngang for 2014 var kr 248.000.000,-.

1.4 Skatteutvalg

Vi har ikke hatt saker til Skatteutvalget i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Tysvær kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014 kr 59.595.724,-

For mye avsatt margin for inntektsåret 2013 kr 59.595.724,-

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10% .

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12.2014 kr 77.113.640,-

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10%.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten har vært stabil på 10% i alle år. Vi kommer hvert år ut med et overskudd.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	20 447 216	61 738	20 701 763	61 738	-254 547	0
Arbeidsgiveravgift	854 431	0	2 118 006	0	-1 263 575	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 004 925	3 511	1 875 887	0	+129 038	0
Forskuddsskatt	11 760	0	53 200	0	-41 440	0
Forskuddsskatt person	2.551 527	0	2 247 601	0	+303 926	0
Forskuddstrekk	1.277 584	0	2 184 070	0	-906 486	0
Gebyr	0	0	12 920	0	-12 920	0
Innfordringsinntekter	435 752	6 432	431 123	6432	+4 629	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	1 026 639	0	144 768	0	+881 871	0
Restskatt person	12 284 598	51 795	11 634 188	51795	+650 410	0
Sum restanse diverse krav	4 773	0	17255	0	-13 482	0
Diverse krav	4 773	0	17 255	0	-13482	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	20 451 989	61 738	20 719 018	61738	-267 029	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen pr. 31.12.14 er kr 20.451.989,-. Pr. 31.12.13 var restansen kr 20.719.018,- dvs. en nedgang på kr 267.029,- som utgjør 1,3%.

Avskrevne krav i 2014 utgjør 2.812.137,-. Dette gjelder for det meste avsluttede konkursbo i aksjeselskap. Ettergitte krav utgjør kr 69.513,-. Dette er ettergitt av Skattekontoret.

Nedsettelse pensjonsgivende inntekt utgjør 65.777,-.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	1 481 809	1 241 681
2011	2 168 609	1 346 837
2010	903 241	755 896
2009 – 1990	9 698 354	6 010 988

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 4

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 2.144,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Resultatkrav vedr. restskatt 2012 var 95,6%. Kontoret oppnådde resultatet 94,8%.

Resultatkrav vedr. innfordret restskatt av sum krav til innfordring 2012 var 65%. Kontoret oppnådde resultatet 70,9%.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har i 2014 hatt:

- 70 utleggsforretninger hvorav 45 forretninger ga pant i eiendom, bil eller bankinnskudd
- 25 utleggsforretninger ga resultatet «Intet til utlegg».
- 3 utleggsforretninger for andre kommuner
- 7 konkursbegjæringer i samarbeid med Skatt Vest
- 179 utleggstrekk
- Motregning i produksjonstillskudd i landbruket og i til gode merverdiavgift

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Tysvær har særnamskompetanse. Dette medfører at vi får sikret kravene hurtigere.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Tysvær er medlem av Haugaland Arbeidsgiverkontroll

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 22

Som utgjør: 6,7% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2014: 17

Som utgjør: 5,2 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 15

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

10 kontroller med avdekket beløp

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen har god kvalitet

Sted/dato: 19. januar 2015



Karen Elise Wolfenstein Andersen
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Tysvær kommune for regnskapsåret 2014. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	83 547 089	82 275 830
	Skyldig skattecreditorer	-6 279 111	-5 976 029
	Skyldig andre	-154 336	-223 806
	Innestående margin	-77 113 640	-76 075 990
	Udisponert resultat	-2	-5
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-158 751 552	-161 529 849
	Personlige skatteyttere	-846 592 372	-835 060 786
	Selskapskatt	-47 063 677	-44 543 557
	Renter	-2 562	-286 873
	Innfordring	67 030	70 303
Sum		-1 052 343 133	-1 041 350 761
	Fordelt til Folketrygden - arbeids	158 751 555	161 529 848
	Fordelt til Folketrygden - medler	240 799 598	228 140 285
	Fordelt til Fylkeskommunen	55 178 739	52 201 876
	Fordelt til kommunen	246 736 576	239 776 070
	Fordelt til Staten	350 869 132	359 737 814
	Krav som er ufordelt	-3	1
	Videresending plassering mellom	7 535	-35 133
Sum		1 052 343 133	1 041 350 761

19/1.15 *Livbjørnsen Andersen*

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

**NOTAT**

Arkiv: 461

SYKEFRAVÆRSSTATISTIKK 4. KVARTAL 14, OG HELE 2014

Årsrapport : Sykefraværsprosenten for hele 2014 var 7,8 %. Viss vi sammenlikner med 2013 er det en nedgang på 0,2 prosentpoeng.

Utvikling sykefravær 2006-2014 totalt pr. år:

Prosent syk	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
Utvikling total % pr. år	7,1	7,1	7,7	8,3	7	6,9	7,8	8,0	7,8	▼ 0,2 %

Det er en gledelig utvikling at sykefraværet i hele kommune går ned med 0,2 prosentpoeng fra 2013 til 2014.

Vi har da nådd det målbare HMS målet som vi satte for sykefraværet for året 2014.

«En nedgang i det totale sykefraværet i kommunen i 2014 på 0,2 prosentpoeng sammenliknet med 2013»

Målet er et av flere konkrete mål på HMS området for 2014, som finnes i kommunens HMS håndbok.

Tabellen under viser sykefraværsprosenten totalt pr.år i de ulike resultatområdene i perioden 2009-2014. Den viser om det er en oppgang eller nedgang i prosentpoeng i de ulike resultatområdene i 2014 sammenlignet med 2013.

Pr resultatområde	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
Rådmannens stab			8,6	5,8	7,1	7,5	▲ 0,4 %
Aktivitet og omsorg			8,2	10,4	10,9	10,3	▼ 0,6 %
Helse og forebygging			7,9	7,6	9,3	9,3	-----
Skole	7,7	4,8	5,1	6,2	5,1	4,8	▼ 0,3 %
Kultur	4,2	8,8	4,6	4,0	3,8	4,5	▲ 0,7 %
Teknisk	5,2	5,8	4,3	7,7	9,2	6,2	▼ 3,0 %
Barnehage	13,6	8,7	8,8	9,9	9,2	10,4	▲ 1,2 %

Mrk: på grunn av omorganisering har en ikke sammenligningsgrunnlag for Rådmannens stab, Aktivitet og omsorg, og Helse og forebygging før 2011.

Når det gjelder resultatområdene ser vi en stor nedgang i fraværet i resultatområde Teknisk på 3,0 prosentpoeng, Aktivitet og Omsorg går ned med 0,6 prosentpoeng, og Skole går ned med 0,3 prosentpoeng.

Resultatområdet Helse og Forebygging har uendrede fraværstall for hele 2014 sammenlignet med 2013.

På den andre sida ser vi ein oppgang i fraværet hos Barnehage på 1,2 prosentpoeng, Kultur går opp med 0,7 prosentpoeng og rådmannens stab går opp med 0,4 prosentpoeng.

Kommunal forvaltning på landsbasis for hele 2014 :

Vi kan ennå ikke sammenligne våre tall for hele 2014 med tall fra kommunal forvaltning på landsbasis.

Tall fra statistikkseksjonen i NAV for hele 2014 vil først være klar i mars 2015, og blir derfor lagt fram for AMU i møtet den 24.04.15.

Vi har imidlertid tall fra de tre første kvartalene i 2014 for kommunal forvaltning. De tallene viser at vi ligger under kommunal forvaltning på landssbasis i hvert av de tre kvartalene.

Sykefraværet i kommunal forvaltning på landsbasis var i 3. kvartal 2014 på 7,1 % (legemeldt). Til sammenligning var det legemeldte fraværet i Tysvær kommune i 3. kvartal 2014 på 6,1 % .

Sammenligner vi kommunal forvaltning på landsbasis med det legemeldte fraværet i Tysvær kommune i 3 kvartal, ser vi at fraværet (legemeldt) i Tysvær kommune ligger **1,0 prosentpoeng lavere** enn kommunal forvaltning på landsbasis i 3. kvartal 2014. Forrige kvartal 2 kvartal 2014, lå vi 0,1 prosentpoeng lavere enn kommunal forvaltning, mens vi i 1. kvartal 2014 lå 0,6 prosentpoeng lavere enn kommunal forvaltning på landsbasis.

I HMS håndboken har vi satt langsiktig mål for HMS arbeidet innen 2017. Et av målene berører sykefraværet , og er :

«Sykefraværet skal ligge under nivået for kommunal sektor på landsbasis»

Kanskje vi skal konkretisert dette målet mer.

Kostnader og sykefravær:

Vi vil i Amu møtet 24.04.15 legge fram en enkel framstilling som viser hvor mye sykefraværet på totalt 7,8 % kostet kommunen i 2014.

SYKEFRAVÆRSSTATISTIKK 4. KVARTAL 2014

SYKEFRAVÆRSRAPPORT TYSVÆR KOMMUNE 4.KVARTAL 2011-2014														
Prosent syk	4.kv. 11	1.kv. 12	2.kv. 12	3.kv. 12	4.kv. 12	1 kv. 13	2.kv. 13	3. kv 13	4. kv 13	1.kv 14	2.kv. 14	3.kv. 14	4. kv 14	
Kvinner	8	10,1	8,4	6,2	9,2	10,4	7,4	7,1	9,0	9,6	8,9	7,5	9,1	▲0.1
Menn	3,7	5,4	4,5	3,7	5,3	6,7	6,4	3,6	3,9	2,8	3,7	4,3	3,0	▼ 0,9 %
Total	7,1	9,1	7,6	5,7	8,4	9,6	7,2	6,4	8,0	8,3	7,9	6,9	8,0	----- (uendret)

I perioden 4.kvartal 2014 var det totale sykefraværet på 8,0 % i Tysvær kommune. Når vi sammenlikner med samme kvartal i 2013 er fraværsprosenten uendret. Den kjønnsmessige fordelinga viser at sykefraværet for kvinner har gått opp med 0,1 prosentpoeng, og for menn ned med 0,9 prosentpoeng.

Fordeling av korttids og langtidsfravær

Sammenlignet med 3.kvartal 2013 ser vi en oppgang i korttids - og langtidsfravær. Det egenmeldte fraværet går opp med 0.1 prosentpoeng, det legemeldte fraværet på 1-16 dager er uendret, og fravær på over 16 dager går opp med 0,4 prosentpoeng sammenliknet med 3. kvartal i fjor.

SJUKEFRÅVÆRSRAPPORT TYSVÆR KOMMUNE														
Prosent syk	4.kv. 11	1.kv. 12	2.kv. 12	3.kv. 12	4.kv. 12	1.kv. 13	2.kv. 13	3.kv. 13	4.kv. 13	1.kv. 14	2.kv 14	3.kv 14	4.kv. 14	
Total fravær	7,1	9,1	7,6	5,7	8,4	9,6	7,2	6,4	8,0	8,3	7,9	6,9	8,0	----
Egenmeldt	1,1	1,6	0,7	0,5	1,2	1,4	0,8	0,7	1,1	1,4	0,9	0,8	1,1	----
Legem 1-16 dg	1,5	1,7	1,1	1,1	1,6	1,8	1,1	1,4	1,3	1,4	1,2	1,4	1,6	▲ 0,3
Over 16 dager	4,5	5,8	5,8	4,1	5,8	6,5	5,4	4,4	5,8	5,5	6,0	4,8	5,4	▼ 0,9 %

Tabell: Sykefravær fordelt pr. resultatområde 4.kvartal 2011-2014

Prosent syk	4.kv 11	1.kv 12	2.kv 12	3.kv 12	4. kv 12	1kv 13	2.kv 13	3.kv 13	4. kv 13	1.kv 14	2.kv.14	3. kv 14	4. kv 14	
Rådmannen sin stab	7,6	6,8	4,6	3,6	7,6	12,2	5,4	4,4	5,3	8,3	6,8	5,1	8,7	▲ 3,4
Aktivitet og omsorg	7,9	9,4	9,7	9,3	12,3	14,1	10,3	9,2	9,5	9,7	10,6	9,8	10,9	▲ 1,4
Helse – og forebygging	7,9	9,7	7,8	5,2	7,6	10	9,9	9,2	7,0	7,9	10,5	9,7	8,4	▲ 1,4
Kultur	3,9	4,8	3,8	3,3	3,6	4,6	3,7	3,5	3,3	6,0	4,0	5,7	2,2	▼ 0,9
Teknisk	3,5	7,8	6,8	6,9	8,2	8,7	7,6	11,7	8,8	5,8	6,3	8,0	5,0	▼ 3,8
Barnehage	10,8	13,2	10	6,7	9,7	9,8	6	6,6	12,9	11,7	9,0	7,8	12,5	▼ 0,4
Skole	5,5	8,2	6,3	3,7	6,5	6,2	5,2	3,0	6,0	7,0	5,3	3,6	4,4	▲ 1,6

Resultatområde Rådmannen sin stab og Skole har den største oppgangen i 4.kvartal 2014 sammenlignet med samme kvartal i 2013. Oppgangen er på henholdsvis 3,4 prosentpoeng (Rådmannen sin stab) og 1,6 prosentpoeng (Skole) sammenlignet med samme kvartal i 2013. Vi ser også en oppgang i resultatområdet Aktivitet og Omsorg (1,4 prosentpoeng) og Helse og Forebygging (1,4 prosentpoeng) i 4. kvartal 2014 sammenlignet med 4.kvartal 2013.

Resultatområdet Teknisk har en nedgang på hele 3,8 prosentpoeng sammenlignet med 4 kvartal 2013. I forrige kvartal (3.kv.14) så vi også at Teknisk hadde en nedgang på 3,7 prosentpoeng. Og som vi så på oversikten over hele 2014 hadde teknisk en stor nedgang når vi så hele året 2014 under ett og sammenlignet med 2013, nedgangen var på 3,0 prosentpoeng.

Med helsing

Kristin Helle
Personal- og organisasjonssjef

Marit Jakobsen Åsheim
Personalrådgjevar



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 06.01.15
Journalført: 15/04/ogh/tha
Arkivkode: 216

Vår dato: 18.12.2014
Vår ref.: 2014/12433
Arkivnr.:

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2015

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane/fylkeskommunen i Rogaland for 2015 med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Statsarkivet og Kartverket. I tillegg har Fylkesmannen samordna sin tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane.

Vi har laga ei **oversikt over planlagt tilsynsaktivitet 2015** fordelt på kommunar og tilsynsorgan (sjå vedlegg). Dei planlagde tilsyna til Statsarkivet, Kartverket og Fylkesmannen i Rogaland er med i denne oversikta. Arbeidstilsynet planlegg sine tilsyn gjennom heile året og er derfor ikkje med i denne oversikta. Grunna omorganisering er heller ikkje tilsyna frå Mattilsynet med i oversikta denne gong. De finn likevel informasjon om desse tilsyna nedanfor. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde nå, vil vi så langt som råd er sørge for at belastninga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilte kommune.

Arbeidstilsynet har i 2015 eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringar dette fører med seg for det norske arbeidslivet. Dei har fem større nasjonale prosjekt som går på overnatting og servering, reinhald, bygg og anlegg, transport og ny i arbeidslivet. I tillegg blir det oppfølging av helse- og sossialsatsinga. Det blir gjennomført postale tilsyn med dei kommunane som ikkje har hatt besøk av tilsynet dei siste to åra. Når det gjeld reinhald skal Arbeidstilsynet både ha tilsyn med dei som leverer reinhaldstenester og dei som kjøper slik tenester, som til dømes kommunane.

Arbeidstilsynet held fram arbeidet retta mot inneklima i offentlege bygg, mellom anna i skular. I satsinga innan bygg og anlegg blir det fokusert på kommunane si rolle som byggherre. I 2014 starta innsatsen retta mot kommunane sine plikter etter lov om offentlege anskaffelser. I 2015 vil det bli tilsyn med dette i kommunane i Sør-Rogaland. Elles held Arbeidstilsynet fram med tilsynsprosjekt knytt til sosial dumping, inkluderande arbeidsliv (IA), industri, ulykker, støy, organisatorisk- og psykososialt arbeidsmiljø og ergonomi.

Mattilsynet skal auke tilsynsmengda i 2015. I tillegg til å føre tilsyn med risikoverksemder, blir det fleire mindre omfattande tilsyn i Mattilsynet sin portefølje. Tilsyna vil i hovudsak ikkje varslast. Det blir tilsyn med vassverk i risikoklasse 1 og vassverk i risikoklasse 3 og 4 som ikkje har analysert for mikrobiologi i 2014. I tillegg blir det tilsyn med institusjonsskjøkken. Andre prioriterte oppgåver der kommunane kan bli involverte er tilsyn med kjæledyr. Det kan bli aktuelt å sjå nærare på handtering av problematikken og ansvaret rundt eigarlaus kattar. Det kan også vere av interesse at Mattilsynet skal gjennomføre ein tilsynskampanje med brannsikring i svinehald. Samtidig vil tilsynet undersøke MRSA (*meticilinresistente Staphylococcus aureus*). Påvising av MRSA vil få konsekvensar for folkehelsa.

Statsarkivet i Stavanger skal ha tilsyn med fem kommunar i 2015. Tema for tilsynet er arkivlova med tilhøyrande forskrift. Tilsynet vil hovudsakleg dreie seg om arkivplanlegging, elektroniske

arkiv og arkivlokale. Når det gjeld Haugesund vil ein og sjå på arkiv som er knytt til kommunen si deltaking i næringsutvikling og -tilrettelegging, retta mot offshore-industrien. I tillegg vil Statsarkivet foreta eit kartleggingstilsyn i ein kommune for å få oversyn over arkivhaldet og dei fagsystema som kommunen brukar. Dette vil vere eit dokumentbasert tilsyn utan at dei gjennomfører ein revisjon i kommunen dette året.

Kartverket skal ha eitt tilsyn i Rogaland neste år. Sola kommune er trekt ut til matrikkeltilsyn hausten 2015. Sola har og hatt matrikkeltilsyn tidlegare. Kartverket ønskjer derfor å gjere merksam på at måten dei trekkjer ut kommunane for tilsyn, av og til kan føre til at same kommune får to tilsyn kort tid etter kvarandre.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er for det meste innarbeidd i oversikta. Her finn de informasjon om kva tema som blir tatt opp. I denne oversikta er og Fylkesmannen sin forvaltningskontroll når det gjeld landbruk.

Fylkesmannen si helse- og sosialavdeling skal i 2015 gjennomføre landsomfattande tilsyn med samhandling om utskriving av pasientar frå sjukehus til kommunen. Tilsynet omfattar somatiske helsetenester, ikkje rus og/eller psykiatri. Fylkesmannen skal plukka ut to kommunar i sør-Rogaland. Dette på bakgrunn av statistikk frå SUS som viser kor mange pasientar som er utskrivne til kommunane dei fyrste månadane i 2015. Sjølv tilsynsbesøka er planlagde i mai/juni. Dei to kommunane som det vil bli ført tilsyn med vil få skriftleg melding om tilsynet i mars.

Helse- og sosialavdelinga vil og gjennomføre stikkprøvetilsyn med saksbehandlinga etter helse- og omsorgslova i Sandnes, Karmøy, Eigersund og Time kommune. I tillegg vil det bli gjennomført sjølvmeldingstilsyn på områda folkehelse, rehabilitering og NAV-kontora sine sosiale tenester til personar mellom 17 til 23 år. Dette vil bli gjennomførte i mest alle kommunane. Det vil tidleg i 2015 bli send ut brev med opplysningar om tema, gjennomføring og tidsplan for desse tilsyna.

Vi gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Dette brevet og oversikta over planlagde tilsyn finn de og på www.fylkesmannen.no/rogaland. Her er Fylkesmannen sin tilsynskalender og –rapportar, informasjon om samordning av statlege tilsyn og lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift

Saksbehandlar: Grete Flåten
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

1 vedlegg

Kopi: sjå vedlagte adresseliste

Kopi:

Arbeidstilsynet – tilsynskontor Stavanger v/Gro Ellingsen	Postboks 4720 Sluppen	7468 TRONDHEIM
Mattilsynet, Regionkontor for Rogaland og Agder v/Gunnar Mar Gunnarsson	Postboks 383	2381 BRUMUNDDAL
Kartverket Stavanger v/Liv Mari Nesje	Tinngata 8	4014 STAVANGER
Statsarkivet i Stavanger v/Synnøve Østebø	Bergelandsgata 30	4012 STAVANGER
Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Postboks 583	4305 SANDNES
Haugaland kontrollutvalgssekretariat	Postboks 57	5575 AKSDAL
Rogaland fylkeskommune, kontrollutvalgets sekretariat	Postboks 130	4001 STAVANGER
KS Rogaland	Postboks 539	4003 STAVANGER
Rogaland revisjon	Lagårdsveien 78	4010 STAVANGER
Deloitte AS	Postboks 6013, Postterminalen	5892 BERGEN
BDO AS	Luramyerveien 40	4013 STAVANGER
KPMG AS	Karmsundgata 72	5529 HAUGESUND
Direktoratet for samfunnstryggleik og beredskap	Postboks 2014	3103 TØNSBERG
Norges vassdrags- og energidirektorat	Postboks 5091 Majorstuen	0301 OSLO
Miljødirektoratet	Postboks 5672 Sluppen	7485 TRONDHEIM
Kystverket	Postboks 1502	6025 ÅLESUND
Datatilsynet	Postboks 8177 Dep.	0034 OSLO
Nasjonal sikkerhetsmyndighet	Postboks 14	1306 BÆRUM POSTTERMINAL
Kartverket v/Anders Fekjær	Landdivisjonen	3507 HØNEFOSS

Statlege tilsyn og kontroll med kommunar i Rogaland og fylkeskommune 2015 – Fylkesmannen, Statsarkivet og Kartverket

FNT/Landsomfattande tilsyn/nasjonale tilsyn = Nasjonale tilsynskampanjar styrt av sentrale styresmakter (Helseilsynet sentralt/Utdanningsdirektoratet), utført lokalt

Kommune/fylkeskommune	Fylkesmannen Helse- og sosial-avdelinga	Fylkesmannen Utdannings-avdelinga	Fylkesmannen Samfunns-avdelinga	Fylkesmannen Landbruks-avdelinga	Statsarkivet	Kartverket
 <u>BJERKREIM</u> 1. halvår						
2. halvår	Barnvern tenesta - eignevalueringstilsyn					
 <u>BOKN</u> 1. halvår						
2. halvår		FNT: Elevane sitt utbytte av opplæringa		Forvaltningskontroll Felles med Tysvær og Haugesund (utsett frå 2014)		
 <u>EIGERSUND</u> 1. halvår	Fastleggetilsyn Stikkprøvetilsyn: saksbehandling etter helse- og omsorgslova			Forvaltningskontroll Felles m Sokndal		
2. halvår	Barnvern tenesta - eignevalueringstilsyn					
 <u>FINNØY</u> 1. halvår						
2. halvår						
 <u>FORSAND</u> 1. halvår		FNT: Elevane sitt utbytte av opplæringa			Dokumentbasert kartleggingstilsyn (arkivlova)	

[illegible]

			Barnvernstenesta – Eigenevalueringstilsyn			
		2. halvår				
	<u>SOLA</u>	1. halvår		Skulane sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø.		
		2. halvår			Forvaltningskontroll	Matrikkellova
	<u>STAVANGER</u>	1. halvår	Fengselshelsetenesta	Spesialpedagogisk hjelp for opplæringspliktig alder.		
		2. halvår	Kommunal styring av private teneste- leverandørar av helse- og omsorgstenester			
	<u>STRAND</u>	1. halvår			Forvaltningskontroll	
		2. halvår		Økonomisk likeverdig behandling		Arkivlova
	<u>SULDAL</u>	1. halvår	Barnvernstenesta – kommunen sitt arbeid med meldingar			
		2. halvår			Forvaltningskontroll	
	<u>TIME</u>	1. halvår	Stikkprøvetilsyn: saksbehandling etter helse- og omsorgslova			
		2. halvår	Barnvernstenesta - eigenevalueringstilsyn		Samfunnsbyggjeik og beredskap	
	<u>TYSVÆR</u>	1. halvår			Forvaltningskontroll Felles med Bokn og Haugesund (utsett frå 2014)	

Forsvarleg system -
spesialundervisning

2. halvår

UTSIRA

1. halvår

2. halvår

VINDAFJORD

1. halvår

2. halvår

FNT: Elevane sitt utbytte
av opplæringa

ROGALAND
FYLKESKOMMUNE

1. halvår

2. halvår

Kontaktperson for dei planlagde tilsyna:

Fylkesmannen i Rogaland,

- Grete Flåten, Samfunnsavdelinga, tlf.: 51 56 88 36/ 975 02 448
- Hjalmar Arnø, Utdanningsavdelinga, tlf.: 51 56 87 41
- Lillian K. Gjennestad, Helse- og sosialavdelinga, tlf.: 51 56 88 64
- Sissel C. Endresen, Landbruksavdelinga, tlf.: 51 56 89 60

Statsarkivet i Stavanger

- Synnøve Østebø, tlf.: 51 50 12 60

Kartverket

- Liv Mari Nesje, tlf.: 51 85 88 55



9

Kontrollutvalet i Tysvær

Statusoversikt februar 2015

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
<i>Internkontroll</i>	03.02.15, sak 3/15	210 timer	Under bestilling	Mai 2015	KPMG as
Selskapskontroller					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 19/14	38 timer (380 t.)	Under arbeid	februar 2015	Deloitte as
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behand- ling i KU	Behand- ling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Vedlikehold av komm. bygg og anlegg»</i>	28.05.13, sak 16/13	12.11.13, sak 21/13	26.11.13 , sak 62/13	Hausten 2014	
<i>«Budsjett – og økonomistyring»</i>	11.02.14; sak 10/14	09.09.14, sak 18/14	28.10.14, sak 51/14	Juni 2015	inntil 200 t
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS	09.09.14, sak 19/14	Våren 2015			38 timer
Andre saker					

Avslutta prosjekter pr. februar

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Plan for forvaltnings- revisjon 2012-2016	22.05.12 sak 11/12	20.11.12, sak 23/12	08.12.12 Sak 91/12	I 4-års perioden	
Selskapskontroll					
Plan for selskaps- kontroll 2012- 2016	–	18.09.12, sak 18/12	08.12.12 sak 92/12	I 4-års perioden	
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	24.05.12 sak 11/12	05.03.13, sak 3/13	19.03.13 sak /13	26.11.13, sak 61/13	
Andre saker					

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03..02.15	3/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – «INTERNKONTROLL I TYSVÆR KOMMUNE»

Vedlegg: **KPMG:** Utkast til prosjektplan- «Interkontroll - Tysvær kommune»,
(to versjonar, med og uten s. 7 som ikkj er off., Offl § 13/Forv.§ 13)

Saksorientering:

I møte 12.11.13, sak 22/13 bestilte kontrollutvalet ein prosjektplan innanfor temaet "Interkontroll/kvalitetssystem" frå KPMG. Utkast til plan er oversendt sekretariatet 23.01.15.

Bakgrunn

Internkontroll er eit prioritert tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, som vart vedteke i kommunestyret 18.12.12. I den overordna analysen til planen går det mellom anna fram:

"God internkontroll er eit verkemiddel for å sikre at mål blir nådd og krav blir etterlevd, til dømes at innbyggjarane blir tilbydd dei tenester som dei har krav på. Rådmannen er i kommunelova pålagt å sørge for internkontroll for å sikre at kommunen oppfyller lov, forskrifter og politiske vedtak. "

"I spørjeundersøkinga, sendt ut til alle avdelings- og einingsleiarar i kommunen, meinte over 40% at kommunen kan bli betre på internkontroll. Fylgjande årsaker blei mellom anna nemnt:

- *fragmentert og uoversiklig internkontroll*
- *mange rutinar som ikkje er skriftleg nedfelt*
- *manglande fokus og tid*
- *lite kunnskap."*

Føremål og problemstillingar

Revisor foreslår i det vedlagte utkast til prosjektmandat at føremålet med prosjektet vil vere:

«å undersøke om kommunen sine pågåande prosessar og kontrollpunkt knytt til internkontroll og kvalitetssystem er gode.

Det vil og vere eit føremål å gje tilrådingar for forbetringar der det er naudsynt.»

Forvaltningsrevisjonen skal dekke heile kommunen si verksemd; stab, skule, barnehage, kultur, aktivitet og omsorg, helse og førebygging, teknisk.

Forvaltningsrevisjonen vil gje svar på fylgjande problemstillingar:

1. I det pågåande arbeidet med nytt kvalitetssystem:

- a) I kva grad har dette arbeidet bidrege til å avdekke manglar ved kvalitetsstyringa i kommunen?
- b) Kva er eventuelle manglar pr. i dag og kva form har dei?
- c) Kva kan kommunen gjere for å avbøte dei eventuelle manglane som ligg føre i dag?

2. I kva grad er prosessen med nytt kvalitetssystem tilpassa prosessen med nytt styringssystem?

- a) Er det samanheng mellom styringssystem, internkontroll og kvalitetssystem?
- b) Korleis er kvalitetssystemet integrert i styringssystemet?
- c) Korleis vert kvalitet på tenestene til kommunen teke omsyn til i samspelet mellom styringssystem og kvalitetsstyringssystemet?

3. På bakgrunn av vurderingane til problemstilling 1 og 2, bør kommunen ta korrigerande grep for å sikre god internkontroll og god kvalitet på tenester?

Ressursbruk

Slik prosjektet nå ligg føre er det estimert ein ressursbruk på 210 timar. Timane er innanfor det som kommunestyret har sett av i budsjettet til forvaltningsrevisjon i 2015. Ut frå avtalt pris vil prosjektet komme ca kr 200.000 eks. mva.

Når det gjeld aktivitets- og framdriftsplan har KPMG bede om at det ikkje er offentleg, då den syner selskapet si disponering av ressurar. Sekretariatet har teke ut denne sida (s.7) med heimel i Off.love § 13/ Forv. Lov § 13 og legg den berre fram i møtet.

KPMG skriv at oppstart vil vere i februar, datasainnsamling i mars og april. Rapport vil kunne vere klar i slutten av mai. Utvalet skal hasitt rekneskapsmøte 19. mai og det er lite truleg at rapport er klar til dette møtet. Nest møte vil då bli til hausten 1. september og rapporten vil då bli lagd fram for kommunestyret 29. september.

Kontrollvalet må før endelig bestilling ta stilling til om dei føreslåtte problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ønskjer å oppnå med prosjektet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Tysvær kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll" i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre/ evt. med desse endringane:
Ramma vert sett til 210 timar.

Aksdal, 27.01.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



cutting through complexity™

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

"Internkontroll"

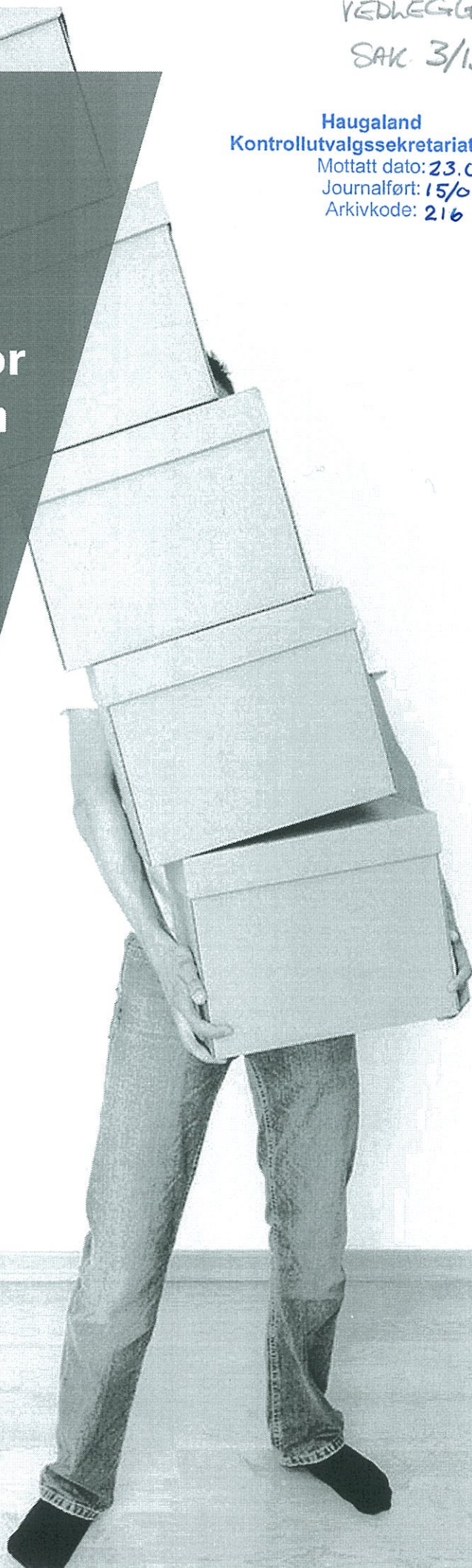
Tysvær kommune

23. januar 2015

VEDWEGG

SAK 3/15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.01.15
Journalført: 15/032/ta
Arkivkode: 216



Innhold

1	Innleiing	1
1.1	Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.2	Bakgrunn	1
1.3	Førebuingar	1
2	Føremål, problemstillingar og kriteria	4
2.1	Føremål og avgrensingar	4
2.2	Problemstillingar	4
2.3	Revisjonskriteria	5
3	Tilnærming	6
3.1	Metode	6
3.2	Aktivitets- og framdriftsplan (unntatt off. Off §13/Forw §13)	6
4	Utførande revisorar	8
5	Honorar (iht. aut. timepris)	9

1 Innleiing

1.1 Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalet i Tysvær kommune har i møte 11. november 2014 bestemt seg for å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt om "Internkontroll", og har bedt KPMG om å utarbeide ein prosjektplan. Planen vil bli handsama i kontrollutvalsmøte 3.2.2015.

1.2 Bakgrunn

"Internkontroll / kvalitetssystem" er eit område i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, som vart vedteke i kommunestyret 18.12.2012. I den overordna analysen til planen går det mellom anna fram:

"God internkontroll er eit verkemiddel for å sikre at mål blir nådd og krav blir etterlevd, til dømes at innbyggjarane blir tilbydd dei tenester som dei har krav på. Rådmannen er i kommunelova pålagt å sørgje for internkontroll for å sikre at kommunen oppfyller lov, forskrifter og politiske vedtak."

"I spørjeundersøkinga, sendt ut til alle avdelings- og einingsleiarar i kommunen, meinte over 40% at kommunen kan bli betre på internkontroll. Følgjande årsaker blei mellom anna nemnt:

- fragmentert og uoversiktlig internkontroll
- mange rutinar som ikkje er skriftleg nedfelt
- manglande fokus og tid
- lite kunnskap."

1.3 Førebuingar

I forkant av kontrollutvalet si tinging av prosjektet, har det vore ein prosess der moglege tema og vinklingar i forvaltningsrevisjonen har vore drøfta. I analysen for forvaltningsrevisjonsplanen vart det identifisert område for betring knytt til internkontrollen:

"I spørjeundersøkinga blei det spurt i kva grad kommunen vektlegger kvalitetssikring og avvikshandtering. Om lag 10 % svarar i liten grad; 46 % svarar middels mens 18 % svarer at dei ikkje veit. Mangel på tid, fokus og ikkje gode nok system er døme på årsaker som vert nemnt. Det er også fleire som peikar på at kommunen manglar eit heilskapleg kvalitetssystem."

I kontrollutvalet si handsaming av nytt prosjekt, vart det trekt fram at kommunen i stor grad synes å mangle skriftlege rutineskildringar innanfor tekniske tenester. Utvalet stiller spørsmål om dette er eit generelt problem og om dette kan påverke kvaliteten på kommunen sine tenester? Ytterligare operasjonalisering vart ikkje gjort i utvalet, men ein synte til plan for forvaltningsrevisjon som mellom anna peikar på krav til internkontroll etter kommunelova og rutinar for internkontroll, kvalitetssikring og avvikshandtering i tenesteproduksjonen.

Betryggande internkontroll er eit ansvar som kviler på rådmannen i einkvar kommune. Det å syta for tilstrekkeleg og gode system, rutinar og prosedyrar vert som oftast delegert ut i organisasjonen. Personal- og organisasjonseiningar er ofte svært sentrale i dette arbeidet.

I Tysvær kommune har det sidan 2012 vore eit mål om å utvikle eit årshjul og eit heilskapleg styringssystem. Samstundes og parallelt, er ein no i ferd med å implementere kvalitetssystemet Risk Manager i heile kommunen; både modul for dokumentasjon og modul for avvikshandsaming. Det er personal og organisasjon som "eig" og har ansvar for dette systemet.

Pr. i dag har det vore gjennomført opplæring og kursing i dokumentasjonsmodulen. Ein har fått på plass ein del rutinar, men det er fortsatt einingar som har eit stykke arbeid igjen. I høve til avviksmodulen, er det no starta opp opplæring, både i høve til teneste og HMT. Barnehagane og personaleininga er fyrst ute.

1.3.1 Kort om samanhengen mellom internkontroll og kvalitetssystem, samt risikostyring¹

Hvordan nå og etterleve mål? Prosesser, systemer og rutiner for å nå mål utgjør sikkerheten for å ha kontroll på måloppnåelse – dette betegner **internkontrollen**. Internkontroll favner med andre ord vidt, men bør som et minimum ha fokus på 5 særskilt viktige element:

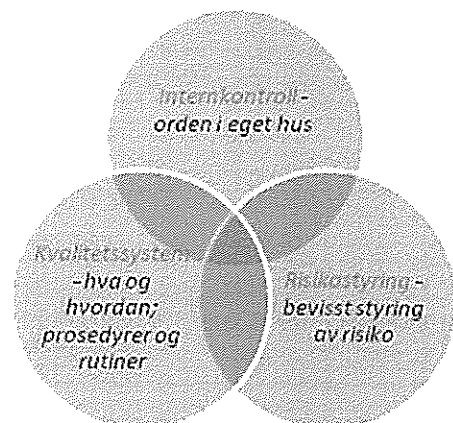
- Styrings- og kontrollmiljø (heri organisering, roller, ansvar & fullmakter, kompetanse, verdier og holdninger)
- Risikostyring
- Kontrollaktiviteter
- Informasjon og kommunikasjon (heri ledelsens oppfølging)
- Overvåking og oppfølging

Risikostyring er tett forbundet med internkontrollen; risiko til mål blir identifisert og vurdert. Der hvor det etter kommunens vurdering er for stor risiko ved mål – for at mål ikke kan nås – etableres tiltak for å redusere risiko.

Med integrert **risikostyring** menes risikostyring på flere nivå i virksomheten, og at risikostyringen er en integrert del av styringssystemet. Hver enhet eller fagområde lager sitt risikobilde, over de hendelser som vil ha en negativt utfall på deres evne til å nå de mål som er satt innenfor dette fagområdet. Til hver av disse hendelsene knyttes en sannsynlighet og konsekvens, samt hvilke tiltak som er iverksatt for å redusere denne risikoen. Dette risikobildet aggregeres da opp til et høyere nivå, der det sammenstilles med risikobildet på dette nivå. Dette vil da medføre et helhetlig risikobilde for ledelsen. Et slikt bilde bidrar til:

- Felles situasjonsforståelse
- Fokus på risiko på alle nivå
- Mulighet til å rette ressurser på riktige tiltak
- Å gi riktig tilbakemelding til styret og eier
- Å fokusere på fremtid og på tiltak

Et **kvalitetssystem** er som risikostyring også tett forbundet med internkontrollen, men kvalitetssystemet har en annen primærfunksjon enn risikostyring. Kvalitetssystemet regulerer hvordan prosesser og arbeidsoppgaver skal gjennomføres og inneholder prosedyrer og rutiner som skal sikre den enkeltes rolle og ansvar, i en etat, resultatenhet og avdeling. Dette for å sikre kvalitativt



¹ Forkorta og bearbeida versjon av KPMG sin rettleiar for god verksemdstyring i kommunal sektor

gode prosesser og tjenester. Disse prosedyrer og rutiner bygger ofte på regelverk og retningslinjer – eksterne og interne - som regulerer virksomheten.

Med andre ord så er kvalitetssystem et praktisk verktøy som sikrer tydelighet rundt interne prosedyrer, oppgaver og ansvarsforhold – noe som er med på å styrke internkontrollen og tiltak som er etablert i forlengelsen av risikostyringen.

Tekniske kvalitetssystem inneholder og svært ofte avviksmøduler som kan brukes til å rapportere, håndtere og dokumentere avvik på prosedyrer og rutiner. Denne avviksinformasjonen vil i sin tur være nyttig informasjon til hvordan internkontrollen faktisk fungerer og igjen kunne være grunnlag for korrigering av kontrollaktivitetene og forbedring av prosesser og tiltak

2 Føremål, problemstillingar og kriteria

2.1 Føremål og avgrensingar

Føremålet med revisjonen vil vere å undersøke om kommunen sine pågåande prosessar og kontrollpunkt knytt til internkontroll og kvalitetssystem er gode. Det vil og vere eit føremål å gje tilrådingar for forbetringar der det er naudsynt.

Forvaltningsrevisjonen skal dekke heile kommunen si verksemd; stab, skule, barnehage, kultur, aktivitet og omsorg, helse og førebygging, teknisk.

2.2 Problemstillingar

1. I det pågåande arbeidet med nytt kvalitetssystem:
 - a) I kva grad har dette arbeidet bidrege til å avdekke manglar ved kvalitetsstyringa i kommunen?
 - b) Kva er eventuelle manglar pr. i dag og kva form har dei?
 - c) Kva kan kommunen gjere for å avbøte dei eventuelle manglane som ligg føre i dag?
2. I kva grad er prosessen med nytt kvalitetssystem tilpassa prosessen med nytt styringssystem?
 - a) Er det samanheng mellom styringssystem, internkontroll og kvalitetssystem?
 - b) Korleis er kvalitetssystemet integrert i styringssystemet?
 - c) Korleis vert kvalitet på tenestene til kommunen teke omsyn til i samspelet mellom styringssystem og kvalitetsstyringssystemet?
3. På bakgrunn av vurderingane til problemstilling 1 og 2, bør kommunen ta korrigerande grep for å sikre god internkontroll og god kvalitet på tenester?

2.3 Revisjonskriteria

Til problemstillingane vert det oppstilt revisjonskriteria. Revisjonskriteria er dei krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommune vert målt mot. Revisjonskriteria må vere aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Ved val av revisjonskriteria vert det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillingar.

Aktuelle kjelder til å utleie revisjonskriteria vil i dette prosjektet vere:

- **Kommunelovens § 23 om administrasjonssjefens oppgaver og myndighet**, som seier at:
 - *Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.*
- **God praksis for internkontroll**. Vi vil her byggje på KS sine tilrådingar, "rådmannens internkontroll, 2013.
- **COSO², Enterprise Risk Management**. Dette er det overordna rammeverk for internkontroll

² COSO er en forkortelse for The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, en arbeidsgruppe bestående av fem organisasjoner som har engasjert seg i å strukturere hvordan organisasjoner kan etablere egnede effektive styrings- og kontrollstrukturer. De fem organisasjonene er American Institute of Certified Public Accountants, American Accounting Association, The Institute of Internal Auditors, Institute of Management Accountants og Financial Executives Institute. I 1992 publiserte COSO et rammeverk for intern kontroll som i dag trolig er det mest aksepterte utgangspunktet som finnes internasjonalt for utvikling av intern styring og kontroll. I 2004 utga COSO «Enterprise Risk Management – Integrated Framework» som integrerer det opprinnelige COSO rammeverket, men utvider perspektivet ved å utvikle risikostyringsperspektivet.

3 Tilnærming

3.1 Metode

I fyrste omgang vil vi samle inn det kommunen har av dokumentasjon som er relevant i høve til temaet i denne forvaltningsrevisjonen. Dokumentasjon vil bli nøye gjennomgått og analysert.

Det vil og bli gjennomført intervju med tilsette i kommunen som er involvert i prosessar knytt til styringssystem, internkontroll og nytt kvalitetsstyringssystem. Det kan til dømes vere rådmannen, personal- og organisasjonssjef, leiarar av tenesteområde og prosjektleiar for nytt kvalitetsstyringssystem.

Ved gjennomføring av intervju vil det bli utarbeida intervjuguidar. Frå kvart intervju vil det bli skrive referat som vert sendt respondenten(e) til verifisering (gjennomlesing og eventuell korrigering). Svar frå respondentar vil bli analysert og samanstillt med øvrig dokumentasjonen. Våre funn vil deretter bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan. KPMG ber om at vår aktivitets- og framdriftsplan vert unnateke offentlegheit, då den syner KPMG si disponering av ressursar.

4 Utførande revisorar

4.1.1 Team KPMG

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner Roald Stakland

Prosjektleder Director Ole Willy Fundingsrud

Prosjektdeltakere (kjerneteam)

- Senior Associate Ingvill Strand
- Senior Associate Lena D. Fjørtoft
- Senior Revisor Randi Thorbjørnsen

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.02.15	4/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

ÅRSMELDING FOR 2014 FRÅ KONTROLLUTVALET

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2014

Saksorientering:

I følge kommuneloven § 77 pkt 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2014 følger vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2014 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker som har vore handsama og saker til orientering.

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TILVEDTAK:

Tysvær kontrollutval godkjenner årsmelding for 2014.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING

Tysvær kommunestyre tar årsmeldinga for 2014 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 27.01.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

TYSVÆR KOMMUNE

KONTROLLUTVALET

ÅRSMELDING

2014



KONTROLLUTVALET
TYSVÆR KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei melding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp og/eller handsama i 2014.

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 *«skal kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret»*.

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (tekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (selskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og forskrift om kontrollutval. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller direkte til dette.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av utvalet sine medlemmer veljast blant representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet.

For perioden 2011- 2015 har Tysvær kommunestyret følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Jakob Alstveit (Sp)
Nestleiar	Laila M. Ramstad Nemeth (A)
Medlem	Randi I. Rettedal (Frp)
Medlem	Tormod Førland (H)
Medlem	Gunnar Egge (V)

Varamedlemmer:

1. Hanna Marit Molland (A)
2. Trond Fludal (H)
3. Ole Andreas Stakkestad (Sp)
4. Torbjørn Berge (H)

Tormod Førland er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møterett i kommunestyret og talerett når utvalet sine saker blir handsama. Leiar har møtt på så og sei alle kommunestyremøta.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har ikkje møtt i utvalet i 2014. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn av utvalet. Han møtte sjølv to gonger i fjor. Det same gjorde økonomisjef, medan personalsjef og teknisk sjef møtte i utvalet ein gong.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt fyrste gong i 2011. Reglementet blei revidert i 2014.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider. På desse stadene vert også sakspapira og protokollar lagt ut.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2014

Kontrollutvalet har i 2014 hatt 4 møte fordelt på to møte på våren og to på hausten. Kontrollutvalet sine møte er opne for publikum og presse. Etter lovendring frå 01.07.13 gjeld det for alle kontrollutval, med unnatak av når det er heimel i lov å lukke. Utvalet held sine møte i Kårstørommet i Tysvær rådhus.

Utvalet har i 2014 hatt 24 (23) saker til handsaming, der 5 av sakene er vidaresendt til handsaming i kommunestyret. 38 (35) saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Leiar Jakob Alstveit deltok på kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommune-revisorforbund (NKRF) på Gardermoen 05.-6.02.14 og på Forum for kontroll og tilsyn sin konferanse i Haugesund i juni. Leiar deltok også på dagskonferansen for kontrollutval i Rogaland i Sandnes 20.11.14.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskaps-revisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet behandla kommunen sin årsrekneskap for 2013 i møte 27.05.14 og ga følgjande uttale til årsrekneskapen:

Tysvær kommune sitt årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 3,1 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 41 mill. kr (inkl. momskompensasjon for investeringar), som utgjer 4,6 % av driftsinntektene eller korrigert netto driftsresultat med 17,5 mill. kr, som utgjer 2,1 % av kommunen sine driftsinntekter (fråtrekk av avtalt eigedomsskatt til Bokn kommune).

Kontrollutvalet vil peika på at revisor har under revisjonen registrert forhold som er av så vesentleg karakter at desse straks treng oppfølging frå leiinga.

Dette gjeld forhold som mangelfulle avstemmingar og/eller manglande dokumentasjon. Vidare er det peika på brot på anordningsprinsippet for avdrag på lån, og at kommunen ikkje har økonomireglement, osv.

Kontrollutvalet vil på vegne av kommunestyret be om tilbakemelding innan 01.09.14 på dei forhold som er tatt opp i korrigert årsoppgjerbrev og reknar med at forholda blir retta opp for årsrekneskapen for 2014.

Kontrollutvalet registrerer igjen at kommunen si lånegjeld er langt høgare enn det som er det tilrådde. Kontrollutvalet ber kommunestyret fortsatt ha fokus på kommunen si låneutvikling, sjølv om reell lånegjeld i % ikkje har auka.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2013, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2013 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2013 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.13.

Økonomisjefen opplyste i møtet at dei tok merknadene på alvor og at det allereie var avtalt møte med revisjonen i juni. Omlegging til privat revisjon hadde vore krevjande, då kultur og kommunikasjon var ein annan enn tidligare. Nytt møte mellom revisjon og økonomikontoret blei halde i september.

Rådmannen sitt tilsvaer av 29.08.14 blei lagt fram for kontrollutvalet i møte i september, og utvalet tok utgreiinga på oppfølging av revisor sine merknader til orientering.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Tysvær kommune sin plan for 2012-2016 blei vedteken av kommunestyret i møte 18.12.12, sak 91/12. I planen er det tatt med åtte prioriterte prosjekt.

Utvalet bad om forvaltningsrevisjon om konsekvensar av nedskjeringar i skulesektor til møtet på nyåret, men utvalet vedtok å endre prosjekt til «Budsjett- og økonomistyring i Tysvær kommune» i januar. Skifte var grunna i faglege råd frå revisor. KPMG la fram framlegg til prosjektmandat til februarmøtet. Hovudproblemstillingane var følgjande:

1. *Korleis er den økonomiske situasjonen i kommunen?*
2. *I kva grad har kommunen system og rutinar for å sikre tilfredstillande økonomistyring?*
3. *I kva grad har kommunen tilfredstillande økonomistyring i praksis?*

Rapporten blei oversendt og presentert utvalet i møte i september. Revisor kom då med eit sett med ulike tilrådingar til kommunen. Rapporten vart lagt fram for kommunestyret 28.10.14 og rådmannen har fått eit halvt år på seg til å gje tilbakemelding om oppfølginga av rapporten.

Nemnde tilrådingar gjaldt mellom anna:

- *å halde fram med dei planlagde tiltaka kring økonomistyring som meir detaljert administrativ rapportering, betre periodisering og betre samarbeid,*

- *å etablere meir formaliserte og etterprøvbare rapporteringsrutinar for månadsrapportering.*
- *med å få eit budsjett som samsvarer betre med rekneskapen, etablerer rutinar for korleis budsjettjustering og omperiodisering skal utførast og kven som er ansvarleg for kva.*
- *å utarbeide ein felles definisjon/norm på kva som er eit avvik, og deretter kommunisere dette ut til alle som har eit økonomiansvar,*
- *i større grad prioriterer avvikshandtering og då særleg fokus på det å setje i verk tiltak.*

Utvalet har igjen valt ut eit nytt prosjekt i november. Tema her er «Internkontroll og kvalitetssystem» og prosjektmandat vil bli lagt fram på nyåret.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen for 2012-2016 og retningslinjene for selskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 18.11.12, sak 90/12.

Kontrollutvalet vedtok i 2014 å delta i selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i lag med dei andre eigarkommunane. Det er revisjonsfirma Deloitte As som har gjennomført prosjektet, og rapport etter gjennomført kontroll er venta å bli oversendt i slutten av februar.

4.4 TILSYN MED REVISJONEN

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år uavhengighetserklæring frå ansvarleg revisor.

Kontrollutvalet gjennomførte i 2012 ein anbudskonkurranse om revisjonstenesta. KPMG As vant konkurransen og det blei inngått avtale for perioden 2012-2015 med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 1 år. Kontrollutvalet behandla sak om bruk av opsjon i haust og kommunestyret slutta seg til utvalet si innstilling i møte 28.10.14, sak 50/14. KPMG AS vil då vere kommunen sitt revisjonsfirma fram til 30.06.16.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Roald Stakland med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og KPMG har møtt på alle møta i 2014. Det er presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Følgjande personer frå administrasjonen har vore invitert til kontrollutvalet sine møte for å orientere: rådmannen, personalsjefen, økonomisjef og teknisk sjef.

Utvalet har hatt spørsmål knytte til arbeidet med å redusere sjukefråveret. Personalsjefen orienterte i maimøtet. Utvalet ønskte og ei oppdatering når det gjaldt «Prosjekt kommunale avgifter», kor nyttilsett teknisk sjef orienterte i november. Til same møtet var det bede om ei orientering knytte til store budsjettsprekk i byggeprosjektene Førresdalen barnehage og sykkel- og gangvegen Garhaug/Søvik. Både rådmann, teknisk sjef og økonomisjef møtte og ga forklaring. Utvalet framheva at det var viktig å sikre rapporteringssystem som gjer at dei folkevalde eventuelt kunne revurdere prosjekt.

Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, budsjettvedtak, økonomiplanar, KOSTRA-tall, sjukefråversrapportar osv.

5 BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

Tjeneste 1100	REGNSKAP	BUDSJETT	UTVALET SITT-	REGNSKAP
KONTROLL OG REVISJON	2014	2014	FRAMLEGG	2013
Godtgjersle, kurs, m.m	35.128	74 000	74 000	55 870
Revisjonstenester (avt. m/private)	342.044	410 000	410 000	365 756
Sekretariatstenester (IKS)	164 000	164 000	164 000	158 000
Sum utgifter	541.172	648 000	648 000	579.626

Kontrollutvalet handsama hausten 2014 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2015. Framlegg til budsjett var på kr 670.000 eks mva. I kommunestyremøte 16.12.14 blei det vedtatt kr 675.000. Utvalet har då over 250 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Utgiftene skal først i KOSTRA på funksjon 110, slik at ein kan samanlikne med kva andre kommunar brukar på kontroll og tilsyn.

6. SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytt opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har no vore i verksemd i 10 år.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med fire revisjonsselskap (Deloitte, KPMG, BDO og Rogaland Revisjon), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Selskapet har i 2014 vedtatt ny styreinstruks, etiske retningslinjer og overordna strategiplan for perioden 2014-2018.

Fast utvalssekretær har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagt ut fortløpande.

Aasmund Austerheim er kommunen sin representant til representantskapet, kor han er valt som leiar. Per Molland er vald som varamedlem. Arne Gjerde er leiar i styret for IKSet.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2014 har vore som planlagt. Det har vore utarbeidd og lagt fram ein rapport og administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året. Ved sekretariatet har det vore eit normalår.

Aksdal 03.02.15

Jakob Alstveit (Sp)
leiar

Laila Ramstad Nemeth (A)
nestleiar

Gunnar Egge (V)

Tormod Førland (H)

Randi I. Rettedal (Frp)

SAMLET OVERSIKT – TYSVÆR KONTROLLUTVALG 2014

Saker til behandling:

- 1/14 Endring av forvaltningsprosjekt til økonomistyring
- 2/14 Godkjenning av protokoll frå møte 12.11.13 og sak 1/14
- 3/13 Referat- og orienteringssaker 11.02.14
- 4/14 Utkast til prosjektpplan – forvaltningsrevisjon – «Budsjett- og økonomistyring»
- 5/14 Kontrollutvalet si årsmelding for 2013
- 6/14 Endra møteplan for 2014

- 7/14 Godkjenning av protokoll frå møte 11.02.14
- 8/14 Referat- og orienteringssaker 27.05.14
- 9/14 Uttale om Tysvær kommune sin årsrekneskap 2013

- 10/14 Godkjenning av protokoll frå møte 27.05.14
- 11/14 Referat- og orienteringssaker 09.09.14
- 12/14 Reglement for kontrollutvalet – endring vedk. kap. 8 om høyring
- 13/14 Revisor si egenerklæring 2014
- 14/14 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2014
- 15/14 Budsjett 2015 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalet si innstilling
- 16/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon til 30.06.14
- 17/14 Tilsvar – revisjonsbrev nr 2 om årsrekneskap 2013
- 18/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Budsjett- og økonomistyring»
- 19/14 Invitasjon – selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringsparkas

- 20/14 Godkjenning av protokoll frå møte 09.09.14
- 21/14 Referat- og orienteringssaker 11.11.14
- 22/14 Budsjett/økonomiplan 2015-2018 – Rådmannen sitt framlegg
- 23/14 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt 2015
- 24/14 Møteplan for 2015 for kontrollutvalet

Saker til orientering i kontrollutvalet 2014:

1. Komm.styrevedtak 26.11.13, sak 61 – Oppfølging av selskapskontroll – IKA IKS
2. Komm.styrevedtak 26.11.13, sak 62 - Rapport forvaltningsrevisjon – vedlikehold
3. Brev 10.01.14 til KPMG om endring av forvaltningsrevisjonsprosjekt
4. Årsrapport 2013 - skatteoppkrevjaren i Tysvær kommune
5. Skatterekneskapen 2013
6. Statusrapport pr. februar 2014
7. Sjukefravær 4. kvartal 2013 og totalt for 2013
8. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2014
9. NKRF si kontrollutvalgskonferanse 2014 - 05.-06.02.14

10. Kommunen sine heimesider og plasseringa av reguleringsplanane
11. Arbeidet med å redusere sjukefraværet
12. Sjukefraværstatistikk 1. kvartal 2014
13. IA-Handlingsplan for Tysvær kommune 2014-2016
14. Varsel om tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap i Tysvær kommune juni 2014
15. Statusrapport pr. mai 2014
16. Protokoll - representantskapsmøte 21.04.14– Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
17. Protokoll - representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
18. Protokoll - representantskapsmøte – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
19. Representantskapsmøte 21.05.14 – HIM IKS
20. Representantskapsmøte 28.05.14, kl. 12.00 – Krisesenter Vest IKS
21. Generalforsamling 02.06.14, kl. 15.00 – Haugaland Kraft AS
22. Møte i hamnerådet 28.05.14, kl. 15.30 – Karmsund Havnevesen IKS
23. Generalforsamling 17.06.14, kl. 15.00 – Haugalandspakken AS

24. Statusrapport pr. august 2014
25. Protokoll frå representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
26. Førebels rapport - tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap
27. KS sitt brev til kommunane – vedk. det vidare arbeid med ein kommunereform

28. Orientering om jordlova
29. Orientering om status for «Prosjekt kommunale avgifter»
30. Orientering om budsjettsprekk i byggeprosjekt
31. Statusoversikt pr. november 2014
32. Presseklipp – Hgsds Avis 15.10.14 – selskapskontroll av Haugaland Kraft AS
33. Komm.styrevedtak 28.10.14, sak 50/14 – Revisjonsavtale – bruk av opsjon
34. K-styrevedtak 28.10.14, sak 71/14 – Forvaltn.rapport – budsjett og økon.styring
35. K-styrevedtak 28.10.14, sak 52/14 – Endring i reglementet for kontrollutvalet
36. Invitasjon – Høstkonferansen for kontrollutvala i Rogaland i Sandnes 20.11.14
37. Innkalling til repr.skapsmøte i HIM IKS på Toraneset 25.11.14 kl. 15.00
38. Tilbakemelding til FM - vedr oppfølging av avvik etter beredskapstilsyn 04.06.14