

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 10. mai 2017
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside via www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen inviteres/innkalles til å orientere i sak 17/17 og regnskapssakene.

Sakliste:

- 16/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 09.03.16
- 17/17 Orientering om kommunale selskaper – Karmøy Rådhus AS
- 18/17 Karmøy kommune - årsregnskap 2016 – kontrollutvalgets uttalelse
- 19/17 Karmøy Vannverk - årsregnskap 2016 – uttalelse
- 20/17 Karmøy Næringsfond - årsregnskap 2016 – uttalelse
- 22/17 Referat- og orienteringssaker 10.05.17

Behandles i lukket møte, jf. KL § 31.3 og 2

- 21/17 Rapport fra KPMG – undersøkelse i forbindelse med varslingssak

(Vedlegg: Unntatt offentlighet, jf. OFL § 13)

Eventuelt

Karmøy/Aksdal 03.05.17

Einar R. Endresen (sign.)
Utvalgsleder

Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt m/andre fra adm.)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	10.05.17	16/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.03.17

Vedlegg: Protokoll fra møtet 22.03.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra møttet i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møtet i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17 godkjennes.

Aksdal, 03.05.17

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **22. mars 2017** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Einar R. Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, rom 307
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Einar R. Endresen (FrP), Svein Andreas Næsse (Ap), Per Inge Sjurseth (FrP), Solrun Gjerdevik (V), Øyvind Meistad (KrF) og Wenche Lindtner (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Lene Yvonne Kvilhaug (H)
FORFALL:	Brit Astrid Grønning (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Ole Willy Fundingsrud og Bjørg Rabbe Sandven, KPMG AS, Bergen
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Sigurd Eikje
ANDRE SOM MØTTE:	Daglig leder Monica Hausken og styreleder Terje Devold, Opplev Avaldsnes AS i sak 12/17
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Under Eventuelt tok utvalgsleder opp tre saker.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 11/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.03.17

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i kontroll- og kvalitetsutvalget 09.03.17 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Protokollen fra møtet i kontroll- og kvalitetsutvalget 09.03.17 godkjennes.

SAK 12/17 ORIENTERING OM KOMMUNALE SELSKAPER – OPPLEV AVALDSNES AS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar daglig leder og styreleders gjennomgang om det kommunale selskapet Opplev Avaldsnes AS til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Styreleder Terje Devold presenterte seg. Han hadde hatt ledervervet i snart to år. Han orienterte om selskapets eierstrategi, som ble revidert i 2016, og om målene fram til 2020. Selskapet skiftet navn i 2016, og skal gradvis bygge seg opp ved økt markedsføring og nye tiltak, slik som shuttlebuss og ny middelalderfestival. Det satses på 8 % vekst i besøkstall i 2017, mye takket være økt cruisebesøk. Det er lagt inn negativt driftsresultat noen år framover, men forventes at dette skal kunne snus, når økt markedsføring og nye driftstiltak har virket en tid.

Daglig leder Monica Hausken orienterte om hva som var gjort i 2016 og de videre planene. Hun omtalte alle aktørene som har interesser rundt det «Historiske Avaldsnes» (kirken, kulturetat, skoleetat, Haugalandsmuseene, arkeologisk v/ UiO osv.) og behovet for bedre samordning. Alle vil det beste, men det må opprettes en fellesgruppe som kan sette opp felles plan/mål for området. Stedet er viktig både for regionen og nasjonalt. Hun pekte også på at utstillingen hadde sterkt behov for fornyelse, og at de har få kontorer for de seks ansatte og lite lagerplass, men at slike investeringer er svært kostbare og en krevende prosess.

Utvalget kom med spørsmål som ble besvart. Utvalgsleder takket for en interessant innføring.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar daglig leder og styreleders gjennomgang om det kommunale selskapet Opplev Avaldsnes AS til orientering.

SAK 13/17 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HÅNDTERING AV VARSLINGSSAKER»

Sekretariatets innstilling:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Håndtering av varslingsaker» fra KPMG AS til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger, som er oppsummert i 6 punkter i sammendraget.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Revisor Bjørg Rabbe Sandven presenterte hovedtrekkene i rapporten, herunder formålet med bestillingen, problemstillinger, metodebruk og funn. Hun framhevet at kommunen oppfyller kravene i arbeidsmiljøloven, men at de i rapporten peker på enkelte svakheter ved prosedyrene, ved bevaring/lagring og informasjonsrutiner. Forslag til forbedringer var blitt oppsummert i seks punkter.

Utvalget hadde spørsmål rundt spørreundersøkelsen. Revisor utdypet metode og var enig at ca. 100 svar er lavt, men gir likevel en tendens. Det ble vist til at ikke alle ansatte har tilgang til pc og mange andre aktører i markedet for undersøkelser. De fem sakene som var plukket ut var fra etter 2014 og avsluttede saker.

Rådmannen støttet anbefalingene, og hadde ikke funnet grunn til å komme med kommentarer til rapporten. Han gav imidlertid uttrykk for at han var skeptisk til den lave svarprosenten egentlig gav et feil bilde vedr gjengjeldelse og kommunens åpenhetskultur.

Utvalgsleder hadde gjennom rapporten fått bekreftet slik han trodde situasjonen var. Han så for seg mer profesjonalisering gjennom å spesialisere noen ansatte. I dag har kommunen ca. 150 personalansvarlige, og forståelig at det vil være vanskelig for disse til enhver tid være skolert innen dette området. Han framhevet ledelsens forpliktelser overfor ansatte, og spesielt de som varslere.

Utvalgsleder fremmet på denne bakgrunn forslag om nytt pkt. 4 og pkt. 5 i innstillingen. Tilleggsforslagene ble lest opp og utvalget sluttet seg til forslagene.

Ved votering ble innstillingen og tilleggspunktene votert separat og ingen stemte imot.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17 og innstilling til kommunestyret:

1. *Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Håndtering av varslingsaker» fra KPMG AS til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger, som er oppsummert i 6 punkter i sammendraget.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*
4. *Karmøy kommunestyre ber rådmannen vurdere «Prosedyre for håndtering av brudd på arbeidsmiljølovens bestemmelser som psykososialt arbeidsmiljø», og om man finner at begrepet «klage» i prosedyren bør erstattes med «varslings». Dette for å klargjøre at ansatte som fremmer klage i slike saker har krav på beskyttelse som varslere i henhold til AML §§ 2-4 og 2-5.*
5. *Forvaltningsrevisjonsrapporten oversendes hovedutvalgene, administrasjonsutvalget og arbeidsmiljøutvalget til orientering.*

SAK 14/17 PROSJEKTMANDAT – FORVALTNINGSREVISJON – «OFFENTLIG INNKJØP»

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlig innkjøp-etterlevelse av regelverk, rutiner og kompetanse» i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet). Rammen settes til 250 timer.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Revisor Ole Willy Fundingsrud gjorde greie for formålet med bestillingen, problemstillinger, forventet resultat, omfang og tidsforløp. De vil se nærmere på åtte anskaffelser. Utvalget ønsket spesiell vektlegging på problemstilling nr. 3 om kontraktsetterlevelse. Rådmannen tiltrådte også valg av revisjonstema. Utvalget sluttet seg til innstillingen uten tillegg.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlig innkjøp-etterlevelse av regelverk, rutiner og kompetanse» i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS.

Rammen settes til 250 timer.

SAK 15/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.03.17

15. Statusoversikt pr. mars 2017
16. Leder i Kommunal rapport – «travle kontrollutvalg»
17. Regjeringen har oppnevnt ekspertutvalg for å se på varslingsbestemmelsene i AMU
18. FKT- Kristiansand etablerer et elektronisk varslingsystem for ansatte
19. KS – «Godt årsresultat for kommunesektoren»
20. Komm.styrevedtak 20.03.17, sak 16/17 – oppfølging av rapport – barneverntjenesten
21. Komm.styrevedtak 20.03.17, sak 17/17 – kontrollutvalgets årsmelding 2016

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Utvalgssekretær orienterte. Utvalgsleder supplerte. Rådmannen takket utvalgsleder for hans innlegg om saksgang i sist kommunestyremøte. Med mange nye kommunestyremedlemmer mente han det var nyttig med slik gjennomgang. Utvalget hadde ellers ingen merknader til sakene.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 22.03.17:

Referatsakene 15 - 21 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Møte- og talerett for rådmannen

Utvalgsleder viste til fylkeskommunens reglement hvor fylkesrådmannen er gitt møte- og talerett i kontroll- og kvalitetsutvalgets møter. Han mente at utvalget ville kunne gjøre bedre vedtak dersom rådmannen (eller rådmannens stedfortreder) møtte hver gang. I dag må rådmannen inviteres spesielt. Revisor og ordfører har denne retten gjennom lov, men kommunestyret kan åpne for dette i reglement.

Han ønsket at sekretariatet la fram sak om dette for utvalget. Utvalget sluttet seg til forslaget.

Innsyn i varslersaken

Tillitsvalgte for den innvarslede tok kontakt med utvalgsleder 15.03.17 og ba om innsyn. Utvalgsleder avsto den, tilsvarende som for anmodningen fra varslersaker, med henvisning til OFL § 24. Utvalget hadde ingen innvendinger.

Kontrollutvalgssak i Trondheim

Utvalgsleder viste til gårsdagens vedtak i Trondheim kontrollkomite, hvor det på bakgrunn av kommuneadvokatens juridisk betenkning om habilitet i en reguleringssak kan føre til at formannskapet går til politianmeldelse av et bystyremedlem for korrupsjon/påvirkningshandel. Han oppfordret medlemmene til å følge med i media om utviklingen i saken.

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møte **onsdag 10.mai** kl.17.30. Det vil bli gitt orientering om Karmøy Rådhus AS v/budsjettsjefen, mens hovedsaken blir årsregnskapet for 2016, hvor utvalget avgir sin uttalelse.

Karmøy, 22. mars 2017

Einar R. Endresen (sign.)
leder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	10.05.17	17/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

ORIENTERING OM KOMMUNALE SELSKAPER – KARMØY RÅDHUS AS

Vedlegg: Utskrift fra purehelp.no – A/S Karmøy Rådhus, org nr 832 95 5442

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget drøftet i møtet 26.10.16 under sak 44/16 om hvilke selskaper de ønsket å invitere for å komme og orientere i senere møter. Utvalget valgte ut følgende selskaper:

*Solstein AS,
Opplev Avaldsnes AS,
Karmøy Rådhus AS,
Karmøy Kommunale Kino AS,
ASKI AS,
Haugaland Bompengeselskap AS*

og næringssjefen

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av selskapene og utfordringer de har. Planen ble oversendt de aktuelle selskapene, og det gikk fram i brevet at dato kunne endres fra de datoer/møter som var satt opp.

Selskapene Solstein AS møtte 25.01.17, sak 2/17 og Opplev Avaldsnes As i møtet 22.03.17, sak 12/17, og nå er turen kommet til **Karmøy Rådhus AS**.

Ved utarbeidelse av Plan for selskapskontroll ble følgende oppgitt om selskapet i KPMGs overordnede analyse:

Selskapsform: AS
Stiftelsesår: 1982
Formål: Bygging og drift av administrasjonsbygg for Karmøy kommune og virksomhet som står i forbindelse med dette.
Kommunens eierdel: 100 %
Ansatte : 0
Egenkapital andel 0,5 % i. 2014 og % pr. 2015

Driftsinntekter: 3 423 000 (2014) og 3 013 00 (2015)
Årsresultat: 0 (2014) og 0 (2015)

Styreleder: Sigurd Eikje
Daglig leder: Arvid Eikjeskog

Sekretariatets kommentarer

Sekretariatet har fått oppgitt at det er budsjett- og finansjef Øystein Hagerup v/ økonomiavdelingen som vil orientere om selskapet og hvilke utfordringer som selskapet står overfor årene framover.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar budsjett- og finassjefens gjennomgang om det kommunale selskapet Karmøy Rådhus AS til orientering.

Aksdal, 03.05.17

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Firma

Produkt

Roller

Nyheter

Stillinger



SØK

Avansert

Brukernavn

Passord



Topp10: Firma Produkt Rolle

A/S Karmøy Rådhus

Regnskap

Resultatregnskap:

År	2015	2014	2013	2012
Driftsinntekter	3 013 000	3 423 000	3 996 000	4 028 000
Salgsinntekter	0	0	0	0
Andre driftsinntekter	3 013 000	3 423 000	3 996 000	4 028 000
Vareforbruk	0	0	0	0
Beholdningsendring	0	0	0	0
Lønn	39 000	57 000	72 000	72 000
Avskrivning	1 159 000	1 159 000	1 159 000	1 159 000
Nedskrivning	0	0	0	0
Drifts kostnader andre	1 325 000	1 739 000	2 259 000	2 217 000
Driftsresultat	490 000	468 000	506 000	580 000
Inntekt på investering i datter	0	0	0	0
Inntekt på investering i konsern	0	0	0	0
Inntekt på investering i tilknyttet foretak	0	0	0	0
Renteinntekter konsern	0	0	0	0
Annen renteinntekt	98 000	145 000	150 000	120 000
Annen finansinntekt	0	0	0	0
Sum finansinntekter	98 000	145 000	150 000	120 000
Verdiendring omløpsmidler	0	0	0	0
Nedskrivning omløpsmidler	0	0	0	0
Nedskrivning anlegg	0	0	0	0
Rentekostnader konsern	0	0	0	0
Annen rentekostnad	588 000	613 000	656 000	700 000
Annen finanskostnad	0	0	0	0
Sum finanskostnad	588 000	613 000	656 000	700 000
Resultat før skatt	0	0	0	0
Skatt ordinært resultat	0	0	0	0
Ordinært resultat	0	0	0	0
Ekstraordinære inntekter	0	0	0	0
Ekstraordinære kostnader	0	0	0	0
Skatt ekstraordinært	0	0	0	0
Sum Skatt	0	0	0	0
Årsresultat	0	0	0	0
Utbytte	0	0	0	0
Konsernbidrag	0	0	0	0
Overføring til/fra egenkapital	0	0	0	0
Overføringsfond for vurderingsforskjeller	0	0	0	0
Tap fordringer	0	0	0	0

Balanseregnskap:

År	2015	2014	2013	2012
Sum anleggsmidler	15 113 000	16 272 000	17 431 000	18 590 000
Sum immaterielle midler	0	0	0	0
Forskning og utvikling	0	0	0	0
Patenter og lignende	0	0	0	0
Utsatt skattefordel	0	0	0	0

27.4.2017

A/S Karmøy Rådhus - 832955442 - Regnskap

Goodwill	0	0	0	0
Sum varige driftsmidler	15 113 000	16 272 000	17 431 000	18 590 000
Fast eiendom	15 113 000	16 272 000	17 431 000	18 590 000
Maskiner	0	0	0	0
Skip/rigg/fly	0	0	0	0
Driftsløsøre	0	0	0	0
Sum finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Investering i datterselskap	0	0	0	0
Investering i annet foretak i samme konsern	0	0	0	0
Lån til foretak i samme konsern	0	0	0	0
Investering i tilknyttet selskap	0	0	0	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	0	0	0	0
Aksjer/andeler	0	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0	0
Pensjonsmidler	0	0	0	0
Andre anleggsmidler	0	0	0	0
Sum omløpsmidler	4 691 000	5 154 000	5 404 000	5 609 000
Sum varelager	0	0	0	0
Lager råvarer	0	0	0	0
Lager tilvirkede varer	0	0	0	0
Lager ferdigvarer	0	0	0	0
Sum fordringer	0	110 000	0	53 000
Kundefordringer	0	0	0	0
Annen fordring	0	110 000	0	53 000
Konsernfordring	0	0	0	0
Krav på innbetaling av selskapskapital	0	0	0	0
Sum investeringer	0	0	0	0
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	0	0	0	0
Markedsbaserte aksjer	0	0	0	0
Markedsbaserte obligasjoner	0	0	0	0
Andre markedsbaserte finansielle instrumenter	0	0	0	0
Andre finansielle instrumenter	0	0	0	0
Kassebeholdning	4 691 000	5 044 000	5 404 000	5 556 000
Andre omløpsmidler	0	0	0	0
Sum eiendeler	19 804 000	21 426 000	22 835 000	24 198 000
Sum egenkapital	100 000	100 000	100 000	100 000
Innskutt egenkapital	100 000	100 000	100 000	100 000
Selskapskapital	100 000	100 000	100 000	100 000
Egne aksjer	0	0	0	0
Opptjent egenkapital	0	0	0	0
Fond for vurderingsforskjeller	0	0	0	0
Annen egenkapital	0	0	0	0
Sum gjeld	19 704 000	21 326 000	22 735 000	24 098 000
Sum langsiktig gjeld	14 950 000	16 100 000	17 250 000	18 400 000
Avsetning for forpliktelser	0	0	0	0
Pensjonsforpliktelser	0	0	0	0
Utsatt skatt	0	0	0	0
Andre avsetninger for forpliktelser	0	0	0	0
Annen langsiktig gjeld	14 950 000	16 100 000	17 250 000	18 400 000
Konvertible lån	0	0	0	0
Obligasjonslån	0	0	0	0
Gjeld til kredittinstitusjoner langsiktig	0	0	0	18 400 000
Konserngjeld langsiktig	0	0	0	0
Ansvarlig lånekapital	0	0	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	14 950 000	16 100 000	17 250 000	0
Sum kortsiktig gjeld	4 754 000	5 226 000	5 485 000	5 698 000
Skyldig konsernbidrag	0	0	0	0
Avdrag langsiktig gjeld	0	0	0	0

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	10.05.17	18/17
Formannskapet	29.05.17	
Kommunestyret	19.06.17	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

KARMØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Saksvedlegg: Forslag til kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse
Revisors beretning 2016 , datert 02.05.17
Hovedoversikter 1A, 1B, 2A, 2B og balansen
Årsberetning 2016
(hele regnskapet for 2016 m /noter i eget hefte)

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Karmøy kommunes årsregnskap for 2016 (separat hefte) med årsberetning, KPMGs revisjonsberetning datert 02.05.17. Regnskapstallene som gir en økonomisk oversikt følger saksframlegget som vedlegg.

Revisor, kommunens økonomisjef og regnskapssjef vil delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Det går fram av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 at kontrollutvalget skal gi uttalelse om årsregnskapet:

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

Det er ikke et krav om at kontrollutvalget behandler årsberetningen/meldingen, men denne skal følge med saken, og det skal bemerkes om det er vesentlige avvik mellom årsberetning og regnskap.

Kommunestyret skal vedta både årsregnskapet og årsberetningen i samme møte. Årsregnskapet skal vedtas etter innstilling fra formannskapet.

Om årsregnskap og årsmelding (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgende i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10:

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

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

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

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

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

Etter forskrift § 8 skal også kontrollutvalget se etter at revisjonen sine merknader blir fulgt opp.

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2016 med noter, revisjonsberetning og rådmannens årsberetning for 2016.

Regnskapet

Årsregnskap viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 88,4 mill. kr mot opprinnelig budsjett på 52,7 mill. kr og revidert budsjett på minus 7,3 mill. kr.

Avviket mellom brutto driftsresultat og opprinnelig budsjett skyldes at driftsutgiftene økte med 126 mill. kr, mens driftsinntektene økte med 161 mill. kr.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2016 ble positivt med 139,7 millioner mot opprinnelig budsjett på 89 mill. kr og revidert budsjett på 35,5 mill. kr.

Det utgjør **4,9 %** av driftsinntektene, som er godt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Resultatet for kommunen i fjor var på 3,3 %.

For landets kommuner, inkludert Oslo og kommunale foretak og IKSer ligger snittallet i år på 4,3 %, som er oppgang fra 2,7 % fra året før. Bedring av resultatet skyldes i følge SSB først og fremst en svakere økning av driftsutgiftene enn tidligere, samtidig som driftsinntektene økte forholdsvis mye mer enn utgiftene.

I årsberetningen blir det vist til at resultatet er delvis et resultat av at kommunestyret vedtok et budsjett med et sterkere netto driftsresultat (2 %), samt delvis et resultat av et regnskapsmessig mindreforbruk, blant annet som følge av sterk nasjonal vekst i skatteinngangen. Nærmere om elementene i driftsresultatet vises det til årsberetningen.

Avsetning til fond viser 134 mill. kr, mens bruk av avsetninger er på 63 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var i 2016 på 182,6 millioner kr. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på nær 203 millioner kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med **et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 68.502.697 (68,5 mill. kr).**

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til. Videre er det i KRS (kommunal regnskapsstandard) nr 6 listet opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Notene som er utarbeidet i år er de samme som tidligere år.

Årsberetning/årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsberetning som skal gi opplysninger som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatene om virksomheten som ikke går fram av regnskapet. Det er lovkrav om at beretningen også skulle redegjøre om den faktiske tilstanden innen **likestilling** i kommunen med bl.a. iverksatte og planlagt tiltak. Videre skal det skrives noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen.

Karmøy kommunes årsberetning gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsberetningen. Det er videre laget god redegjørelse om likestillingsarbeidet, herunder fakta om kjønnsfordeling, om deltidsproblematikk, IA-arbeid, diskriminering og tilgjengelighet.

Rådmannen har også etterlevet loven ved å skrive om videreføring av arbeidet med internkontroll. Det gjøres rede for arbeidet med kompetanseorientert ledelse og introduksjonsprogram for nyansatte. Videre er det gjort rede for **etikk ved å vise** til etiske retningslinjer i 2014 og medlemskap i Transparency International – Norge og økt bevissthet i arbeidet for å motvirke korrupsjon i kommunen og større innsats for åpenhet (med de begrensninger som ligger til informasjonssikkerhet og personvern).

Generelt om innholdet i en revisorberetning

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

I årsoppgjørsbrev/revisjonsrapport (nummerte brev) kan revisor komme med merknader om forhold som er av en slik karakter at han/hun finner grunnlag for å kommentere disse nærmere. Rådmannen skal da ha anledning til å gi sin uttalelse.

Innholdet i revisors revisjonsberetning

Revisjonen har, pga påsken, avlagt sin revisjonsberetning etter fastsatt frist 15. april. Beretningen er datert 02.05.17 og mottatt 03.05.17. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at: *"Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge".*

I oversendelsen opplyser oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, KPMG følgende:

«Vi har vurdert det slik at det ikke er forhold som krever rapportering i nummerert brev.»

Sekretariatets kommentarer

Utvalget skal gi uttalelse til kommunestyret (§ 7). Utvalget skal også påse at oppfølging av revisjonsmerknader blir fulgt opp (§ 8). Utvalget må vurdere om det er forhold i regnskapet det vil kommentere til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orienteringer i møtet. Rapporten, sammen med beretningen, danner grunnlaget for den oppfølging utvalget vil påse blir fulgt opp. Utvalget må da vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknad innen en fastsatt frist. Forslag til vedtak vil da kunne være følgende:

Kontroll- og kvalitetsutvalget vil be rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontroll- og kvalitetsutvalget innen 01.09.17 på hvordan merknader fra revisor er fulgt opp.

Dette syntes ikke være aktuelt i år.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Vedlagt saken følger sekretariatets forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet. Kontroll- og kvalitetsutvalget må vurdere om det er forhold som de vil kommentere ytterligere i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har følgende/ingen kommentarer til årsregnskapet 2016 og vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2016 slik den foreligger/med disse endringene/tilleggene.

Aksdal, 03.05.17



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2016

Innledning

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i møtet 10.05.17, sak 18/17 behandlet Karmøy kommunes årsregnskap for 2016.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse-regnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjett-opplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet datert 15.02.17 med noter, revisjonsberetning datert 02.05.17 og rådmannens årsberetning.

I tillegg har oppdragsansvarlig revisor og rådmannens stab supplert kontroll- og kvalitetsutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontroll- og kvalitetsutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Karmøy kommunes årsregnskap for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 68.502.697.

Kontroll- og kvalitetsutvalget merker seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 139,7 mill. kr, som utgjør 4,9 % av driftsinntektene. Dette er godt over Teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 % og bedre resultat enn i fjor, som var på 3,3 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2016, mener kontroll- og kvalitetsutvalget at årsregnskapet for 2016 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2016 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Ut over ovennevnte har kontroll- og kvalitetsutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2016.

Karmøy, 10. mai 2017

Einar R. Endresen (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet (i møtet 29.05 eller 12.06.17)



KPMG AS
Karmsundgata 72
5529 Karmøy

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKO
Mottatt dato: 03.05.17
Journalført: 17/172 14th
Arkivkode: 212

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser kr 2 145 910 639 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 68 502 697. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere om det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity

Statssertifiserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in

Oslo	Finnstnes	Molde	Straume
Alta	Hamar	Skien	Tromsø
Arendal	Karmøy	Sandefjord	Trondheim
Bergen	Knavik	Sandnessjøen	Tynset
Budø	Nr. Liensand	Stavanger	Ålesund
Flevum	Mo i Rana	Stord	

en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund 18. april 2017

KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor



Økonomiske oversikter

1 KARMØY KOMMUNE - 2017

Økonomisk oversikt - drift

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

15.02.2017

Regnskap i fjor

Driftsinntekter

Brukerbetalinger	109.537.464,21	103.848.264,00	103.636.000,00	105.314.843,54
Andre salgs- og leieinntekter	197.033.608,31	189.575.000,00	189.575.000,00	187.994.758,69
Overføringer med krav til motytelse	294.330.832,53	240.935.800,00	224.458.000,00	263.821.799,71
Rammetilskudd	1.043.041.771,00	983.100.000,00	983.100.000,00	994.139.466,00
Andre statlige overføringer	65.941.872,00	55.371.600,00	56.670.000,00	51.592.823,00
Andre overføringer	18.730.897,13	16.563.000,00	153.000,00	13.305.613,34
Skatt på inntekt og formue	1.031.685.270,27	1.065.400.000,00	1.065.400.000,00	983.887.961,53
Eiendomsskatt	115.346.295,16	114.500.000,00	114.500.000,00	114.076.788,14
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	2.875.648.010,61	2.769.293.664,00	2.737.492.000,00	2.714.134.053,95

Driftsutgifter

Lønnsutgifter	1.442.895.974,04	1.431.083.090,00	1.425.142.000,00	1.394.532.642,67
Sosiale utgifter	380.979.922,71	381.757.120,00	380.208.000,00	367.555.496,64
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	298.452.118,35	297.709.872,00	276.212.000,00	278.421.430,83
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	417.162.343,77	403.865.420,00	402.865.000,00	383.549.525,19
Overføringer	171.913.544,21	174.241.560,00	151.907.000,00	162.229.747,75
Avskrivninger	90.182.957,00	88.469.000,00	88.469.000,00	85.667.930,00
Fordeelte utgifter	-14.338.872,13	-15.195.000,00	-15.195.000,00	-10.527.491,69
Sum driftsutgifter	2.787.247.987,95	2.761.931.062,00	2.709.608.000,00	2.661.429.281,39

Brutto driftsresultat

88.400.022,66	7.362.602,00	27.884.000,00	52.704.772,56
----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Finansinntekter

Renteinntekter og utbytte	67.984.866,17	48.700.000,00	48.700.000,00	63.155.465,10
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	12.448.766,18	9.520.000,00	9.520.000,00	4.562.850,88
Mottatte avdrag på utlån	233.693,00	82.000,00	82.000,00	724.044,63
Sum eksterne finansinntekter	80.667.325,35	58.302.000,00	58.302.000,00	68.442.360,61

Finansutgifter

Renteutgifter og låneomkostninger	42.397.648,78	43.270.000,00	43.270.000,00	47.158.998,04
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1.167.002,40	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	75.734.938,00	75.260.000,00	75.260.000,00	70.139.617,54
Utlån	209.405,99	82.000,00	82.000,00	455.330,62
Sum eksterne finansutgifter	119.508.995,17	118.612.000,00	118.612.000,00	117.753.946,20

Resultat eksterne finanstransaksjoner

-38.841.669,82	-60.310.000,00	-60.310.000,00	-49.311.585,59
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Motpost avskrivninger

90.182.957,00	88.469.000,00	88.469.000,00	85.667.930,00
---------------	---------------	---------------	---------------

Netto driftsresultat

139.741.309,84	35.521.602,00	56.043.000,00	89.061.116,97
-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Interne finanstransaksjoner

Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	39.581.921,86	39.581.921,86	0,00	1.080.155,05
Bruk av disposisjonsfond	3.817.095,14	3.813.504,00	0,00	4.031.664,55
Bruk av bundne fond	19.531.934,00	16.710.894,00	0,00	14.497.618,00
Sum bruk av avsetninger	62.930.951,00	60.106.319,86	0,00	19.609.437,60

Overført til investeringsregnskapet

47.003.000,00	47.003.000,00	47.000.000,00	38.350.000,00
---------------	---------------	---------------	---------------

Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk

0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------

Avsatt til disposisjonsfond

57.778.471,86	46.651.921,86	7.070.000,00	3.844.150,05
---------------	---------------	--------------	--------------

Avsatt til bundne fond

29.388.092,00	1.973.000,00	1.973.000,00	26.894.482,66
---------------	--------------	--------------	---------------

Sum avsetninger

134.169.563,86	95.627.921,86	56.043.000,00	69.088.632,71
-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Regnskapsmessig mer/mindreforbruk

68.502.696,98	0,00	0,00	39.581.921,86
----------------------	-------------	-------------	----------------------



Økonomiske oversikter

1 KARMØY KOMMUNE - 2017

Økonomisk oversikt - investering

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

15.02.2017

Regnskap i fjor

Inntekter

Salg av driftsmidler og fast eiendom	37.812.520,00	9.750.000,00	9.750.000,00	37.498.094,00
Andre salgsinntekter	4.500,00	0,00	0,00	284.065,60
Overføringer med krav til motytelse	673.285,50	18.450.000,00	18.450.000,00	5.754.095,00
Kompensasjon for merverdiavgift	26.420.478,28	78.304.374,00	45.520.000,00	30.501.590,27
Statlige overføringer	110.711,00	0,00	0,00	274.388,00
Andre overføringer	2.020.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	5.245,34	0,00	0,00	2.072,97
Sum inntekter	67.046.740,12	106.504.374,00	73.720.000,00	74.314.305,84

Utgifter

Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	775,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	156.167.882,07	483.873.340,00	289.280.000,00	164.810.566,33
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	26.420.478,28	78.304.374,00	45.520.000,00	30.501.590,27
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	280.036,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	182.588.360,35	562.177.714,00	334.800.000,00	195.592.967,60

Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	14.075.986,00	10.000.000,00	10.000.000,00	15.804.030,67
Utlån	33.627.104,56	52.698.496,00	20.000.000,00	21.802.787,19
Kjøp av aksjer og andeler	7.277.788,00	4.385.882,00	5.000.000,00	5.132.505,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	32.264.603,65	9.750.000,00	9.750.000,00	37.921.148,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	87.245.482,21	76.834.378,00	44.750.000,00	80.660.470,86

Finansieringsbehov

202.787.102,44 532.507.718,00 305.830.000,00 201.939.132,62

Dekket slik:

Bruk av lån	135.578.140,35	451.004.718,00	228.330.000,00	124.257.258,18
Salg av aksjer og andeler	3.709.243,47	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	14.075.985,62	10.000.000,00	10.000.000,00	15.804.030,29
Overført fra driftsregnskapet	47.003.000,00	47.003.000,00	47.000.000,00	38.350.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	2.420.733,00	24.500.000,00	20.500.000,00	23.527.844,15
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00

Sum finansiering 202.787.102,44 532.507.718,00 305.830.000,00 201.939.132,62

Udekket/udisponert

0,00 0,00 0,00 0,00



Økonomiske oversikter

1 KARMØY KOMMUNE - 2017

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

15.02.2017
Regnskap i fjor

Anskaffelse og anvendelse av midler

Anskaffelse av midler

Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2.875.648.010,61	2.769.293.664,00	2.737.492.000,00	2.714.134.053,95
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	67.041.494,78	106.504.374,00	73.720.000,00	74.312.232,87
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	234.035.940,13	519.306.718,00	296.632.000,00	208.505.722,05
Sum anskaffelse av midler	3.176.725.445,52	3.395.104.756,00	3.107.844.000,00	2.996.952.008,87

Anvendelse av midler

Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2.697.065.030,95	2.665.509.562,00	2.611.989.000,00	2.575.761.351,39
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	182.588.360,35	562.177.714,00	334.800.000,00	195.312.931,60
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	174.489.873,73	185.696.378,00	153.612.000,00	160.773.305,06
Sum anvendelse av midler	3.054.143.265,03	3.413.383.654,00	3.100.401.000,00	2.931.847.588,05

Anskaffelse - anvendelse av midler

	122.582.180,49	-18.278.898,00	7.443.000,00	65.104.420,82
Endring i ubrukte lånemidler	112.751.859,65	0,00	0,00	68.512.741,82
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	235.334.040,14	-18.278.898,00	7.443.000,00	133.617.162,64

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	187.933.864,49	58.374.921,86	18.793.000,00	108.241.702,57
Bruk av avsetninger	65.351.684,00	84.606.319,86	20.500.000,00	43.137.281,75
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	122.582.180,49	-26.231.398,00	-1.707.000,00	65.104.420,82

Int. overføringer og fordelinger

Interne inntekter mv	151.524.829,13	150.667.000,00	150.664.000,00	143.442.196,69
Interne utgifter mv	151.524.829,13	150.667.000,00	150.664.000,00	143.442.196,69
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

1 KARMØY KOMMUNE - 2017

28.04.2017

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	5.351.449.290,23	5.241.381.379,67
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	2.257.868.963,64	2.223.900.529,64
Utstyr, maskiner og transportmidler	52.531.357,00	56.598.174,00
Utlån	363.193.836,59	246.043.735,26
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	96.887.223,77
Aksjer og andeler	148.803.013,00	142.574.125,00
Pensjonsmidler	2.529.052.120,00	2.475.377.592,00
Omløpsmidler	1.231.438.987,01	956.708.536,54
Herav:		
Kortsiktige fordringer	158.323.267,52	131.110.854,84
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	134.817.799,17	136.497.978,17
Aksjer og andeler	104.826.984,00	88.439.387,22
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	322.852.910,66	330.523.584,67
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	510.618.025,66	270.136.731,64
SUM EIENDELER	6.582.888.277,24	6.198.089.916,21
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	989.929.602,65	920.530.279,95
Herav:		
Disposisjonsfond	143.700.754,63	89.739.377,91
Bundne driftsfond	69.015.791,06	59.159.633,06
Ubundne investeringsfond	220.454.815,40	190.610.944,75
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	68.502.696,98	39.581.921,86
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	492.509.537,58	545.692.395,37
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-4.253.993,00	-4.253.993,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	5.182.720.321,00	4.906.717.693,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	3.189.562.587,00	3.072.079.035,00
Ihendehaverobligasjonslån	959.132.000,00	1.056.132.000,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	1.034.025.734,00	778.506.658,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	410.238.353,59	370.841.943,26
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	365.774.062,89	319.006.693,56
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	44.464.290,70	51.835.249,70
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	6.582.888.277,24	6.198.089.916,21
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	323.780.568,35	211.028.708,70
Herav:		
Ubrukte lånemidler	323.780.568,35	211.028.708,70
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-323.780.568,35	-211.028.708,70



Økonomiske oversikter

1 KARMØY KOMMUNE - 2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	15.02.2017 Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	182.588.360,35	562.177.714,00	334.800.000,00	195.592.967,60
Utlån og forskutteringer	33.627.104,56	52.698.496,00	20.000.000,00	21.802.787,19
Kjøp av aksjer og andeler	7.277.788,00	4.385.882,00	5.000.000,00	5.132.505,00
Avdrag på lån	14.075.986,00	10.000.000,00	10.000.000,00	15.804.030,67
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	32.264.603,65	9.750.000,00	9.750.000,00	37.921.148,00
Årets finansierungsbehov	269.833.842,56	639.012.092,00	379.550.000,00	276.253.438,46
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	135.578.140,35	451.004.718,00	228.330.000,00	124.257.258,18
Inntekter fra salg av anleggsmidler	41.521.763,47	9.750.000,00	9.750.000,00	37.498.094,00
Tilskudd til investeringer	2.130.711,00	0,00	0,00	274.388,00
Kompensasjon for merverdiavgift	26.420.478,28	78.304.374,00	45.520.000,00	30.501.590,27
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	14.749.271,12	28.450.000,00	28.450.000,00	21.558.125,29
Andre inntekter	9.745,34	0,00	0,00	286.138,57
Sum ekstern finansiering	220.410.109,56	567.509.092,00	312.050.000,00	214.375.594,31
Overført fra driftsregnskapet	47.003.000,00	47.003.000,00	47.000.000,00	38.350.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	2.420.733,00	24.500.000,00	20.500.000,00	23.527.844,15
Sum finansiering	269.833.842,56	639.012.092,00	379.550.000,00	276.253.438,46
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Økonomiske oversikter

1 KARMØY KOMMUNE - 2016

15.02.2017

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

Regnskap i fjor

Regnskapsskjema 1A - drift

Skatt på inntekt og formue	1.031.685.270,27	1.065.400.000,00	1.065.400.000,00	983.887.961,53
Ordinært rammetilskudd	1.043.041.771,00	983.100.000,00	983.100.000,00	994.139.466,00
Skatt på eiendom	115.346.295,16	114.500.000,00	114.500.000,00	114.076.788,14
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statsstilskudd	65.941.872,00	55.371.600,00	56.670.000,00	51.592.823,00
Sum frie disponible inntekter	2.256.015.208,43	2.218.371.600,00	2.219.670.000,00	2.143.697.038,67
Renteinntekter og utbytte	67.984.866,17	48.700.000,00	48.700.000,00	63.155.465,10
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	12.448.766,18	9.520.000,00	9.520.000,00	4.562.850,88
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	42.397.648,78	43.270.000,00	43.270.000,00	47.158.998,04
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1.167.002,40	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	75.734.938,00	75.260.000,00	75.260.000,00	70.139.617,54
Netto finansinnt./utg.	-38.865.956,83	-60.310.000,00	-60.310.000,00	-49.580.299,60
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	57.778.471,86	46.651.921,86	7.070.000,00	3.844.150,05
Til bundne avsetninger	29.388.092,00	1.973.000,00	1.973.000,00	26.894.482,66
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	39.581.921,86	39.581.921,86	0,00	1.080.155,05
Bruk av ubundne avsetninger	3.817.095,14	3.813.504,00	0,00	4.031.664,55
Bruk av bundne avsetninger	19.531.934,00	16.710.894,00	0,00	14.497.618,00
Netto avsetninger	-24.235.612,86	11.481.398,00	-9.043.000,00	-11.129.195,11
Overført til investeringsregnskapet	47.003.000,00	47.003.000,00	47.000.000,00	38.350.000,00
Til fordeling drift	2.145.910.638,74	2.122.539.998,00	2.103.317.000,00	2.044.637.543,96
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	2.077.407.941,76	2.122.539.998,00	2.103.317.000,00	2.005.055.622,10
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	68.502.696,98	0,00	0,00	39.581.921,86

Årsberetning

Karmøy kommune

Regnskap 2016

Rådmannen legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2016, med bakgrunn i kommuneloven § 48 nr 5 med gjeldende regnskapsstandard nr 6 punkt 3.3. Årsberetningen er ment å utfylle den informasjonen som gis i selve årsregnskapet med tilhørende noter.

Kommunelovens § 48 nr 5 om Årsregnskapet og årsberetning

I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven om etnisitet, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven og diskrimineringsloven om seksuell orientering.

Fra ambisjon til handling

Karmøy kommunestyre vedtok i 2016 målkartet *Fra ambisjon til handling*.

Karmøy kommune har mange ulike planer og styringsdokumenter på ulike nivå, men det har vært behov for en mer helhetlig styring og ledelse. De siste par årene har det pågått et arbeid for å lage felles mål og strategier for hele kommunen. Dette har resultert i et målkart, med fire strategiske mål og tilhørende delmål mv. Kommunestyret vedtok dette målkartet 19. september 2016.

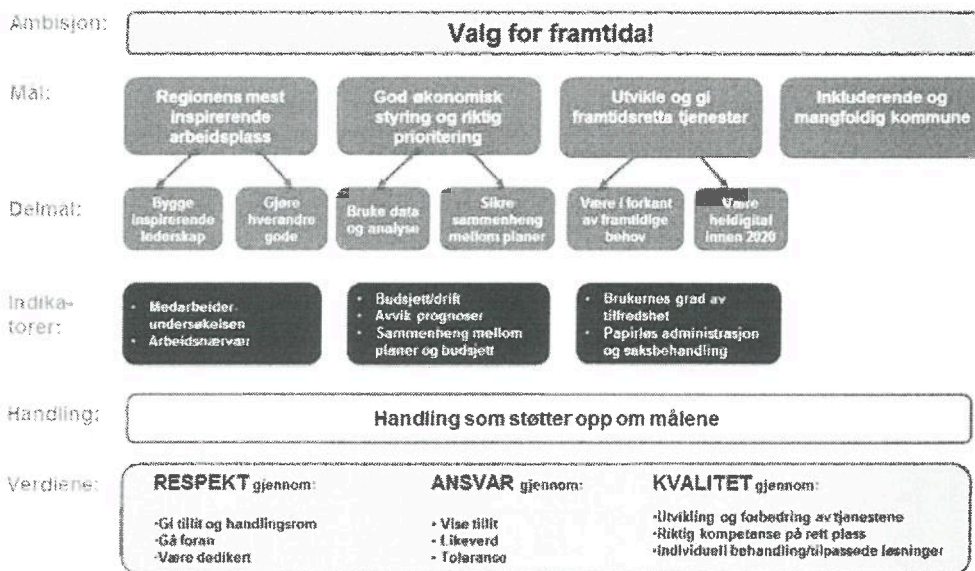
Implementeringen av dette skal bidra til at Karmøy kommune fremstår som en innovativ og lærende organisasjon, med klar og tydelig retning. Hvert mål er konkretisert gjennom delmål, og det skal utarbeides både kvantitative og kvalitative indikatorer. Det skal utarbeides indikatorer og tiltak på alle nivå i organisasjonen.

Kommunens verdier respekt, ansvar og kvalitet skal prege prioriteringen av mål og tiltak i hele organisasjonen, og gjennomsyre lederskapet på alle nivå. Intensjonen er at alle kommunens ansatte skal ha et eierforhold til verdiene, og etterleve disse i det daglige arbeidet.

Som et eksempel på oppfølging av det strategiske målet «Regionens mest inspirerende arbeidsplass» har kommunen høsten 2016 tatt i bruk en helt ny medarbeiderundersøkelse, 10-faktor. Denne bygger på forskning om hva som er viktige innsatsfaktorer for å oppnå gode resultater, og er utviklingsorientert. Det er også lagt ned et betydelig arbeid i å sikre gode og utviklende prosesser i organisasjonen i etterkant av medarbeiderundersøkelsen.



Fra ambisjon til handling - Målkart Karmøy kommune



Netto driftsresultat på 4,9 prosent.

Netto driftsresultat viser kommunens resultat etter at renter og avdrag er betalt, og er et uttrykk for hva kommunen har til disposisjon til avsetninger og investeringer. Et netto driftsresultat på 1,75 prosent av brutto driftsinntekter er hovedindikatoren beregningsutvalget for kommunesektoren bruker for økonomisk balanse i kommunene. Denne indikatoren gjelder fra 2014, og er redusert fra den tidligere indikatoren på 3 prosent på grunn av endringer i regnskapsreglene.

Regnskapet for 2016 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 139 741 309,84 kroner, eller 4,9 prosent av driftsinntektene. Dette er opp fra 3,3 prosent i 2015 og er delvis et resultat at kommunestyret vedtok et budsjett med et sterkere netto driftsresultat (2,0 prosent), samt delvis et resultat av et regnskapsmessig mindreforbruk – blant annet som følge av sterk nasjonal vekst i skatteinngangen. 2015 var det første året siden 2007 at kommunen oppnådde et resultat som ligger over «måltallet» på 1,75 (tidligere 3) prosent, og et nytt positivt resultat i 2016 bekrefter at Karmøy per i dag har en relativt solid kommuneøkonomi.

Karmøys netto driftsresultat består i 2016 av følgende elementer:

- | | |
|--|-------------------|
| • Overføringer fra drift til investering | 47,0 mill. kroner |
| • Regnskapsmessig mindreforbruk | 68,6 mill. kroner |
| • Netto avsetning til fond ¹ | 24,2 mill. kroner |

Regnskapsmessig mindreforbruk er omtalt under.

¹ Det er verdt å merke seg at store deler av det som er avsatt på fond, er avsetninger til bundne fond. Det vil si overføring av øremerkede tilskudd og avsetninger til selvkostfond. I tillegg vedtok kommunestyret i budsjettet å sette av 7,1 mill. kroner til disposisjonsfond.

Ved tolkning av kommunens netto driftsresultat bør man være særlig oppmerksom på den regnskapsmessige behandlingen av pensjon, gjennom det såkalte «premieavviket».

Premieavviket oppstår på grunn av regnskapsregler for kommunen som gjør at beregnet pensjonskostnad og innbetalt pensjonspremie beregnes på ulike måter. Differansen kalles premieavvik, og oppstår altså når kommunen skal bokføre et annet beløp enn det som faktisk har påløpt i løpet av året. Hensikten var å jevne ut svingninger i pensjonskostnadene, men i praksis har det medført at kommunene ofte har bokført en lavere kostnad enn faktisk påløpte og betalte pensjonspremier. Premieavviket (sum KLP og SPK) i 2016 var på -19,8 mill. kroner, inklusive arbeidsgiveravgift. Det vil si at kommunen i 2016 har bokført en lavere netto pensjonskostnad enn hva som er påløpt av pensjonspremier i løpet av året.

Premieavviket må dekkes inn gjennom å belaste regnskapet i de påfølgende 7 år (tidligere 10 og 15 år) gjennom det som kalles «amortisering av tidligere års premieavvik». Over tid har dette premieavviket ofte vært negativt, slik at kommunen i 2016 utgiftsførte 14,1 mill. kroner i amortisering av tidligere års premieavvik.

Høye inntekter - stort regnskapsmessig mindreforbruk i 2016.

Regnskapsmessig mer/mindreforbruk viser om kommunen samlet har hatt budsjettmessig dekning for de utgiftene kommunen har hatt, uavhengig av hvordan dette er finansiert. Den viser også om kommunen *samlet* sett har hatt et overforbruk eller underforbruk i forhold til budsjett, ikke om budsjett/regnskap er gjort opp med en god økonomisk balanse. Dette er det derfor viktig å skille fra netto driftsresultat som er målet på økonomisk balanse i kommunesektoren.

Karmøy kommune bokførte et regnskapsmessig mindreforbruk på 68 502 696,98 kroner, noe som tilsvarer 2,4 prosent av driftsinntektene. Karmøy kommune har ikke bokført regnskapsmessig merforbruk siden 1980.

I flere år har kommunen hatt merforbruk i den ordinære driften (tjenesteproduksjonen), men har oppnådd positive resultater som følge av høye inntekter fra skatt og/eller avkastning på likviditet plassert i markedet. Men de siste to årene har Karmøy kommune også hatt et netto positivt avvik på tjenesteproduksjonen.

Frie inntekter, finansposter mv.

- Kommunens frie inntekter i 2016 ble preget av svikt i lokal skatteinngang, men sterk vekst i skatteinngangen nasjonalt. Som en lavinntektskommune sørger inntektsutjevningen for at Karmøy tar del i den nasjonale veksten, og inntektsutjevning i rammetilskuddet ble vesentlig høyere enn budsjettet.

Totalt ble skatteinntektene til kommunene 5,0 mrd. kroner høyere enn lagt til grunn i statsbudsjettet for 2016, og vel 1,3 mrd. kroner høyere enn det siste anslaget som ble presentert i forbindelse med statsbudsjettet for 2017. Denne skatteveksten er en viktig faktor for hvorfor kommunesektoren generelt har sterke resultater i 2016.

I Karmøy har imidlertid skatteinngangen vært svak. På to år har denne falt fra 90,4 prosent av landsgjennomsnittet i 2014 til 85,1 prosent i 2016.

Merinntektene på frie inntekter kan derfor tilskrives at vi som lavinntektskommune på marginen får kompensert mye av differansen mellom lokal skatteinngang og landsgjennomsnittet. Den

sterke nasjonale skatteinngangen gjør derfor at høyere inntektsutjevning mer enn kompenserer for lavere lokale skatteinntekter enn budsjettet.

Totalt ble de frie inntektene 26,2 mill. kroner høyere enn budsjettet. 33,7 mill. kroner mindre i skatt – og 59,9 mill. kroner mer i rammetilskudd (som inkluderer inntektsutjevning).

- Resultatet eksterne finanstransaksjoner (finanspostene) ble også 21,5 mill. kroner bedre enn budsjettet. Det er flere årsaker til dette.
 - Kommunen kunne bokføre 6,1 mill. kroner høyere inntekter fra Haugaland Kraft AS enn budsjettet, i all hovedsak som følge av høyere utbytteinntekter.
 - Markedsporteføljen (likviditet som er plassert i markedet) oppnådde en avkastning som var 8,5 mill. kroner høyere enn budsjettet.
 - Kommunen har i tillegg hatt god likviditet på bank, og også der hatt høyere inntekter.
- Karmøy mottok også 4,5 mill. kroner mer i integreringstilskudd enn budsjettet. Eiendomsskatt og netto pensjonskostnader ble om lag som budsjettet.

Totalt står disse forhold for et netto mindreforbruk på 51,8 mill. kroner i 2016,

Øvrig drift – ordinær drift av tjenesteproduksjon

Med ordinær drift av tjenesteproduksjon her tenkes det på etatenes driftsbudsjetter (altså ikke finansposter, skatt og rammetilskudd og pensjon). VAR holdes utenfor omtalen her. Målt på denne måten hadde Karmøy kommune et netto mindreforbruk på 16,7 mill. kroner, eller ca. 0,86 prosent av netto budsjett.

Bak dette tallet ligger det et netto merforbruk på enkelte områder, særlig innen omsorg og barnevern, mens andre områder hadde mindreforbruk.

Helse- og omsorgsetaten.

Helse- og omsorgsetaten hadde i 2016 et netto budsjett på 798 mill. kroner, og et negativt avvik på 0,7 mill. kroner (-0,1 %).

Avvikene var fordelt slikt (mill. kroner):

Sektor	/ (funksjon)	Avvik
1	Administrasjon & eiendomsforvaltning	-0,2
3.1	Kommunehelsetjenesten	+2,5
3.2 (253)	Pleie og omsorg (i institusjon)	+0,6
3.2 (254)	Pleie og omsorg til hjemmeboende	-10,2
3.2 øvrig	Aktivering, øyeblikkelig hjelp døgnopphold	+2,9
4.1	Sosialtjenesten	+5,3
4.2	Barnevernstjenesten	-4,2
(andre)		+2,6

- Mindreforbruk i sosialtjenesten skyldes delvis mindreforbruk på lønn innen rusomsorgen (funksjon 243), hvor det var vakanser i deler av året. Samtidig ble det bruk mindre på introduksjonsordningen enn budsjettet (funksjon 275). Det var et

merforbruk på økonomisk sosialhjelp (funksjon 281), men et større mindreforbruk på kvalifiseringsprogrammet (funksjon 276).

- Merforbruket på barnevernstjenesten skyldes økte kostnader til barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet (funksjon 252). Netto kostnader har økt kraftig de siste årene. Kostnadene i 2016 var 11 prosent høyere enn i 2015.
- På omsorgssiden var det særlig drift av boliger med heldøgns omsorg som hadde et stort merforbruk (6,7 prosent av budsjett). Dette var knyttet til enkelte boliger med større brukerutfordringer.

Andre områder av omsorgssektoren har hatt en positiv utvikling gjennom året. Blant annet knyttet til enkelte institusjoner som hadde merforbruk i første del av året, men hvor det ble tatt grep som ser ut til å ha virket. Dessuten har sykefraværet i helse- og omsorgsetaten falt for tredje år på rad.

Oppvekst- og kulturetaten.

Oppvekst- og kulturetaten hadde i 2016 et netto budsjett på 850 mill. kroner, og et positivt avvik på 6,4 mill. kroner (+0,8 %).

Det positive resultatet er i hovedsak knyttet til skolesektoren.

Sektor	/ (funksjon)	Avvik
1	Administrasjon & eiendomsforvaltning	+0,2
2.1	Barnehage	-0,7
2.2	Grunnskole	+6,2
7	Kultur & idrett	+1,4
div	Andre	-0,8

Skolesektoren hadde i 2016 et mindreforbruk for første gang på flere år. For øvrig var det relativt beskjedne avvik i oppvekst- og kulturetaten i 2016.

Barnehagesektoren hadde et lite netto merforbruk i 2016. Det var større utgifter til ikke-kommunale barnehager enn budsjettet, og noe høyere utgifter til spesialpedagogiske tiltak (funksjon 211 *styrket tilbud førskolebarn*). Samtidig var det et mindreforbruk på drift av kommunens egne barnehager.

Teknisk etat (eksl. VAR)

Teknisk etat hadde i 2016 et netto budsjett på 175 mill. kroner, og et positivt avvik på 5,6 mill. kroner (+3,2 %).

Innenfor forvaltningsområdet er det tegn til at byggeaktiviteten på større bygg har tatt seg opp igjen, noe som har gitt større inntekter enn budsjettet. Ellers har det vært positive avvik på lønn og forsikringer innenfor eiendomsdrift. Dette har blant annet sammenheng med vakanser, og omlegging av renholdsplanen. Det var merutgifter til vei- og gatelys, delvis på grunn av prisøkning i kommunens vedlikeholdsavtaler.

Sentraladministrasjonen

Sentraladministrasjonen hadde i 2016 et netto budsjett på 130 mill. kroner, og et positivt avvik

på 5,4 mill. kroner (+4,2 %). Det største avviket, vel 2 mill. kroner, var knyttet til lavere kostnader til personalforsikringer.

Avvik mellom prognoser og resultat

I sakene om budsjettoppfølging gir rådmannen en prognose for hvordan årets regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk ser ut til å kunne bli. Dette er basert på den til da tilgjengelige informasjon, og det er knyttet betydelig usikkerhet til slike prognoser. Det er likevel ønskelig å gå tilbake for å se sammenhengen mellom prognosene og endelig regnskapsresultat.

Utfordringer på drift gjorde at prognosen per april var svakt negativt. Siden ble prognosene stadig justert opp i positiv retning, særlig drevet av gode nyheter på nasjonal skatteinnngang. Per oktober var prognosen at det ville bli et positivt netto mindreforbruk på 29 mill. kroner.

Regnskapet ble altså om lag 40 mill. kroner bedre enn prognosen per oktober. Det er i tre områder som står for mesteparten av dette avviket mellom prognose og regnskap.

- Oktober-prognosen var basert på anslag på nasjonal skatteinnngang som ble presentert av staten i forbindelse med statsbudsjettet for 2017, lagt frem i oktober 2016. Endelig resultat for de frie inntektene ble 9,4 mill. kroner bedre enn med de forutsetningene.
- Markedsporteføljen økte med 6,7 mill. kroner utover budsjettert «normalavkastning» i november/desember.
- Høyere forventende refusjonsinntekter for ressurskrevende brukere var hovedårsaken til at merforbruket i helse- og omsorgsetaten ble om lag 14 mill. kroner mindre enn forventet per oktober.

Den økonomiske situasjonen

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune har totalt sett bedret seg de siste årene. Selv om det fortsatt er utfordringer viser de overordnede økonomiske nøkkeltallene stort sett positive tall.

- Hovedindikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren, netto driftsresultat, har i både 2015 og 2016 vært bedre enn anbefalingen fra teknisk beregningsutvalg. 2016 var et godt år for mange kommuner, men Karmøy har like fullt hatt bedre netto driftsresultat enn gjennomsnittet de siste to årene.
- Lånegjelden er lavere enn de fleste andre sammenlignbare kommuner. Langsiktig gjeld (ex. pensjon) utgjør per 2016 69,3 prosent av brutto driftsinntekter for Karmøy, mens tilsvarende tall for sammenlignbare kommuner (kommunegruppe 13 i Kostra) er på 89,9 prosent. Dette gir kommunen mulighet til å opprettholde en relativt høy ressursbruk på de store kommunale tjenesteoppgavene, til tross for at Karmøy har lavere inntekter. Lav gjeld gir også lavere renteksponering.
- Økte overføringer fra drift til investering de siste årene innebærer også at kommunen i større grad finansierer investeringer med egne midler i stedet for lånemidler. Dette styrker kommunens netto driftsresultat, og demper gjeldsveksten i kommunen.
- Karmøy har en god likviditet, og et disposisjonsfond på rundt 5 prosent av driftsinntektene. Dette er også faktorer som bidrar til at kommunens økonomi nå er mer solid.

En sterkere økonomisk balanse gjør at kommunen står bedre rustet til å håndtere både usikre økonomiske tider og kan håndtere de økte behovene som vil komme i årene som kommer.

Det er likevel et paradoks at kommunens økonomiske situasjon nå er den beste på mange år – samtidig som kommunens eget skattegrunnlag er det laveste på mange år. Skatteinngangen per innbygger har på to år falt fra 90,4 til 85,1 prosent. Også befolkningsveksten i Karmøy har blitt svakere de siste årene. Folketallet økte med 0,1 prosent i 2016, noe som er langt lavere enn landsgjennomsnittet på 0,85 prosent. Gjennom 2000-tallet vokste befolkningen i Karmøy om lag i takt med den nasjonale veksten, men det har ikke vært tilfellet de siste tre årene. Forskjellen mellom lokal og nasjonal vekst i folketallet er den største siden tidlig på 1980-tallet, da Karmøy hadde mye høyere folketallsvekst enn landet.

Arbeidet med å utvikle økonomistyringen i kommunen vil fortsette. Det er fortsatt utfordringer i deler av kommunens tjenesteproduksjon. Nye utfordringer står også i kø fremover, blant annet knyttet til en fremtidig vekst i behovet for omsorgstjenester. Skal kommunen lykkes i å opprettholde en sunn kommuneøkonomi i møte med nye utfordringer, må arbeidet med god økonomisk styring og kostnadskontroll fortsette.

Den statlige tiltakspakken medførte ekstra bevilgninger til Karmøy kommune. Dette har blant annet ført til omfattende vedlikehold av kommunale bygg som normalt hadde måttet vente. Lokale entreprenører har meldt i fra om at oppdrag generert av tiltakspakken har hindret permitteringen, og tiltakspakken har hatt en positiv effekt på aktivitetsnivået i regionen.

Likestilling

Kvinnelig ansatte i Karmøy kommune har en lavere grunnlønn enn menn. I 2016 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 92,8 prosent av menns, noe som er en liten økning fra 2015. Det meste av dette skyldes ulike yrkesvalg. Dersom tallene justeres for ansattgruppe eller stillingskode, slik at man holder utenfor den delen av lønnsforskjellene som skyldes ulike yrkesvalg, forsvinner det meste av forskjellen. Tallene justert for ansattgruppe og stillingskode er hhv. 99,5 og 99,2 prosent. Det er mindre endringer her fra 2015 til 2016.

Når det gjelder akademikere og ingeniører har disse gruppene overvekt av menn, mens i de store stillingsgruppene som omfatter fagarbeidere, undervisningsstillinger og andre høyskolegrupper har stor overvekt av kvinner.

Kjønnsfordeling i kommunen.

Andelen kvinnelige ansatte utgjorde 81 prosent i 2016, en nedgang fra 2015 da andel kvinner var 83 prosent.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 82 prosent, det samme som i 2015. Dersom sektoren blir spesifisert ned til grunnskole, barnehage mv blir kjønnsfordelingen mer differensiert. I grunnskolen er det en kvinneandel på 78 prosent, i PP-tjenesten er kvinneandelen 91 prosent, i barnehagesektoren er andelen på 98 prosent, mens det i SFO er 100 prosent kvinner. I skoleadministrasjonen er kvinneandelen 68 prosent.

Helse- og omsorgssektoren har en enda større andel kvinnelig ansatte. Her er hele 92 prosent av arbeidsstokken kvinner, varierende fra 82 prosent innen sosialhjelp til 97 prosent ved alders- og sykehjem. Innen helse/sosial-administrasjon er kvinneandelen 79 prosent.

Den sektoren i Karmøy kommune som har jevnest fordeling mellom kjønnene er teknisk sektor. Her er kvinneandelen 39 prosent. Dog er det store ulikheter dersom tallene brytes ned videre, for eksempel mellom renholdere på den ene siden, og andre fagarbeidere/vaktmestergruppen på den andre.

Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I rådmannens ledergruppe er 2 av 7 personer kvinner. 65 prosent av virksomhetsledere er kvinner. I barnehagesektoren er hele 89 prosent av styrerne ved kommunale barnehager kvinner, mens det innen rektorgruppen er 67 prosent kvinner. Totalt er 69 prosent av alle ansatte i kap 3.4.2 (øvrige ledere) kvinner.

Deltidsproblematikk

Omfanget av deltid i helse- og velferdsstjenestene er en av kommunesektorens store utfordringer. I februar 2013 inngikk KS, Fagforbundet, Delta og Norsk Sykepleierforbund (NSF) en erklæring om «Det store heltidsvalget» - også kalt Heltidserklæringen. Målet om en kommunesektor basert på hele stillinger er fortsatt langt unna. Partene ønsker derfor å intensivere arbeidet med å redusere deltidsarbeid og utvikle en heltidskultur i sektoren. Utfordringene er fortsatt spesielt store i helse- og omsorgssektoren. Den kommunale sektor krever nye løsninger for å møte utfordringene vi står over for, både for å kunne gi gode tjenester og for å rekruttere. En fremtidsrettet og moderne tjeneste som kan møte innbyggernes og ansattes behov.

Det er et stort arbeidskraftpotensial i å redusere deltid og å øke stillingene til de som i dag jobber i sektoren. Karmøy kommune har hatt et langsiktig arbeid med tanke på å redusere ufrivillig deltid ved gjennomgående ha fokus på større stillingsstørrelser, herunder utprøving av ulike arbeidstidsordninger. Dette er et arbeid som krever tålmodighet og langsiktighet.

Videre er det viktig å legge til rette for at nye stillinger kan lyses ut som hele stillinger. Dette er avgjørende for å sikre kvalitet og tilstrekkelig kompetanse i tjenestene både i dag og i framtida. I 2016 meldte Karmøy kommune seg på læringsnettverket «Nytt blikk» for å jobbe systematisk med å utvikle kompetanse og dele erfaringer med å innføre en heltidskultur. Arbeidet i nettverket er så vidt begynt og vil kreve involvering fra ledelsen og tillitsvalgte.

Oversiktene under viser at andelen ansatte med mindre enn 50 % stilling hatt en endring i løpet av denne fireårsperioden. Andelen kvinner med stilling under 50 % er i perioden endret fra 17,6 % til 13,6 %, mens de tilsvarende tall for menn er fra 25,3 % til 22,2 %. (I 2015 ble arbeidsavtalene til deltidsansatte brannmannskap endret slik at de nå teller med i utvalget. Dette utgjør i underkant av 100 ansatte, hovedsakelig menn. Deltidsbrøken til denne gruppen er på 2-3 %.) Andelen ansatte med mer enn 75 % stilling har hatt en positiv utvikling for både menn og kvinner fra 2015 til 2016.

Andel ansatte med under 50 prosent stilling								
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*	2016*
Kvinner	11,7 %	12,8 %	12,0 %	11,4 %	11,1 %	11,8 %	17,6 %	13,6
Menn	9,0 %	11,3 %	9,4 %	9,2 %	9,6 %	9,1 %	25,3 %	22,2

* Fra 2015 ble arbeidsavtalene til deltidsansatte brannmannskap endret, slik at de nå ble telt med i utvalget. Tallen er derfor ikke sammenlignbare med tallene før 2015.

Andel ansatte med mer enn 75 prosent stilling

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Kvinner	54,0 %	52,8 %	53,6 %	55,3 %	55,3 %	56,4 %	52,5 %	57,0
Menn	83,0 %	79,7 %	81,8 %	81,4 %	81,7 %	83,3 %	66,4 %	68,9

Kjønnsfordelt statistikk for sykefravær

Det totale sykefraværet i 2016 var på 6,8 %, noe som er en reduksjon fra 7,0 prosent i 2015.

Sykefravær fordelt på kjønn								
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Kvinner	8,6 %	7,8 %	7,6 %	7,7 %	8,4 %	8,2 %	7,7 %	7,4 %
Menn	5,4 %	5,0 %	4,1 %	3,9 %	4,2 %	4,3 %	4,2 %	4,4 %
Totalt	7,9 %	7,2 %	6,9 %	6,9 %	7,5 %	7,4 %	7,0 %	6,8 %

Kommunens hovedmålsetting er å nå et arbeidsnærver på 94 %. Nærværet i 2016 var 93,2 %. IA-arbeid rommer både sykefraværsoppfølging, forebyggende arbeid og arbeidsmiljøtiltak av psykososial, fysisk og organisatorisk art. Dessuten rommer det utviklingsarbeid og seniorarbeid.

Diskriminering og tilgjengelighet

Karmøy kommune har også i 2016 lagt vekt på å fremme likestilling uavhengig av funksjonsevne samt bidra til nedbygging av samfunnsskapte funksjonshemmede barrierer og hindre at ny skapes. Kommunens innsats har i hovedsak vært knyttet til:

- ✓ å fremme tilgjengeligheten til serviceområder og IKT-løsninger for allmennheten og til tjenestesteder i kommunen gjennom universell utforming.
- ✓ individuell tilrettelegging av kommunale tjenestetilbud for personer med nedsatt funksjonsevne. For å sikre at barn og voksne med nedsatt funksjonsevne får et likeverdig tilbud gjennomføres individuell tilrettelegging av tilbudet innen så vel barnehage som skole og innen helse- og omsorgstjenestene.
- ✓ å fremme likestilling ved utlysning, ansettelse og lønnsfastsettelse uavhengig av funksjonsevne – samt bidra til individuell tilrettelegging av arbeidsplass, arbeidsoppgaver og opplæring for arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne. Bedriftshelsetjenesten har en aktiv rolle i arbeidet med tilrettelegging av arbeidsplassen.

Internkontroll

Rådmannen skal etter kommuneloven sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnende instruks, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Målet med internkontroll er målrettet og effektiv drift, pålitelig rapportering og overholdelse av lover og regler. Det er den enkelte leder som har ansvar for «betryggende kontroll»/ hensiktsmessig internkontroll innen sitt ansvarsområde – og som også har ansvaret for fremdrift og resultat innen egen enhet.

Arbeidet med å styrke kommunens internkontroll har gått videre i 2016, men nå ikke lenger som «prosjekt». I løpet av året har etatene med noe varierende intensitet i hovedsak jobbet med kvalitetsdokumentasjonen.

Etter virksomhetsrevisjon og påfølgende politisk vedtak, ble det fra februar 2014 etablert et prosjekt som tok sikte på en vesentlig styrking av kommunens internkontrollarbeid. Kjernen i dette arbeidet var et nylig anskaffet digitalt system, KF Kvalitetssikring. Leveransen ble mottatt i mars 2014 og omfatter en portal med kvalitetsdokumentasjon (kvalitetshåndbok) i mappestruktur, avviksmodul, HMS-modul, årshjul og risikovurdering.

Prosjektet løp fram til slutten av 2015 da ansvaret ble overtatt av de enkelte etatene. Den overordnede innsatsen har hatt lavere intensitet i 2016 i påvente av en HMS-/kvalitetsrådgiver og, etter hvert, vurdering av å anskaffe et bedre kvalitetssystem.

Antall registrerte avvik har gått opp fra 56 i 2014 til 231 i 2015 og 267 i 2016. Økningen skyldes trolig snarere økt kjennskap til systemet enn en reell økning i antall avvik. Skjevhet i fordeling av avvik mellom etater og virksomheter tilsier at bruken av avvikssystem kan være mindre utviklet i deler av organisasjonen og at det i øyeblikket er et større problem at det ikke meldes avvik enn at antall avvik øker. Gjennomsnittlig behandlingstid lå på 16 dager i 2015 og 2016.

Kompetanseorientert ledelse

En tverretattlig arbeidsgruppe har begynt arbeidet med å utarbeide et grunnlag for utvikling av kompetanseorientert ledelse i hele kommunen. I utarbeidelsen av et slikt grunnlag har arbeidsgruppen hatt fokus på

- utvikling av kompetanse om kompetanse.
- strategisk forankring; kompetansearbeidet skal være knyttet til organisasjonens overordnede mål og strategier.
- bruk av medarbeidernes kompetanse gjennom mobilisering av relevant kompetanse.
- taus kompetanse og spredning/deling av taus kompetanse.
- utvikling av en sterk læringskultur og gode interne læringsarenaer.
- utvikle evaluering av kompetansetiltak som grunnlag for måling, refleksjon og forbedring.

Introduksjonsprogram - nyansatte

Arbeidet med å utvikle et målrettet og systematisk opplegg for innfasing av nye medarbeidere – et introduksjonsprogram for nyansatte – er startet. I utviklingen av et slikt program vil en ha fokus på hva den nyansatte må lære for å bli en etablert medarbeider snarest mulig og hvordan - og av hvem - den nyansatte lærer. Det vil bli utarbeidet veiledere tilknyttet introduksjonssamtaler, introduksjonsplan, fadderordning og introduksjonsdag for nyansatte.

Etikk

Kommunens etiske retningslinjer som var gjeldende inntil mars 2014 var kun vedtatt å være gjeldende for de ansatte i kommunen. I sammenheng med vedtatt gjennomgang og redigering av retningslinjene, ble det tatt initiativ til at de etiske retningslinjene også skulle omfatte politikerne. Kommunestyret vedtok nye etiske retningslinjer gjeldende både for ansatte og politikere den 25.3.14.

Karmøy er en av et femtital kommuner som har sluttet seg til Transparency International Norge (TI). TI ønsker å fremme åpenhet i samfunnet, for på den måten å bekjempe ulike former for korrupsjon. Åpenhet om økonomiske interesser til styremedlemmer i alle virksomheter kan bidra positivt til å hindre eventuelle interessekonflikter og inhabilitet i offentlig og privat sektor. TI har derfor etablert et register/oversikt over styremedlemmenes økonomiske interesser.

Sammen med KS har TI utarbeidet en håndbok i antikorrupsjon, «Beskytt kommunen» (2014). Her får vi både bakgrunnskunnskap og forslag til et «antikorrupsjonsprogram i kommunen».

Hovedelementer i et slikt program er

1. verdier, holdninger og kultur
2. etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte
3. risikoanalyser
4. et godt kontrollsystem – egenkontroll og internkontroll
5. strategi for anskaffelser
6. varslingsordning.

Kommunen ønsker at etatene og virksomhetene gjennomfører aktiviteter som både forebygger og avdekker korrupsjon – i politiske beslutningsprosesser, myndighetsutøvelse og saksbehandling, tjenesteproduksjon, økonomiforvaltning, anskaffelser, personalforvaltning og IKT-drift. Karmøy kommune vil ha økt fokus på å arbeide aktivt for å sikre antikorrupsjon i kommunen gjennom å videre arbeide med hovedelementene i programmet.

Ikke bare korrupsjon

Kommunens innsats for åpenhet er slett ikke bare ment å skulle motvirke korrupsjon. De er også vanskelig å skille korrupsjon fra andre systemfeil i organisasjonen, da det gjerne har mer med motiv enn faktisk handling eller unnlatelse å gjøre. En kan unnlate å innrapportere ting, men det kan like gjerne være av «latskap» eller manglende opplæring som om forsøk på å berike seg. I mange tilfeller er skrankene for åpenhet og innsyn snarere av teknologisk eller ressursmessig art (mangel på folk/tid) enn vond vilje eller skumle hensikter. Men effekten kan bli den samme. Dessuten er krav til informasjonssikkerhet og personvern samt taushetsplikt tidvis til hindre for at en kan være så åpen som en kunne ønske seg.

Derfor må arbeidet for åpenhet skje med bredt spekter av fokus- og virksomhetsområdet.

Rådmannen i Karmøy kommune

Sigurd Eikje

Vedlegg 1 Etisk retningslinjer
reglement (IM)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.05.17	19/17
Formannskapet	29.05.17	
Kommunestyret	19.06.17	
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

KARMØY VANNVERK - ÅRSREGNSKAP FOR 2016 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
Regnskapet for 2016 (se også trykt regnskap del 6)
Revisjonsberetning for 2016 (er også med i regnskapet)

Saksorientering:

Vedlagt følger Karmøy vannverks årsregnskap for 2016, samt revisors beretning, datert 02.05.17.

Regnskapet viser en brutto utgift på kr 6 800 398 (inkl. avsetninger) og netto inntekt/andel (eks mva) på minus kr 866 798. Regnskapet består av resultatregnskap og årsavregning til Norsk Hydro, Karmøy Fabrikker.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy vannverks årsregnskap for 2016 med henvisning til revisjonsberetningen datert 02.03.17.

Regnskapet for 2016 anbefales godkjent, slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Aksdal, 03.05.17

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy vannverks årsregnskap for 2016

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet i møtet 10.05.17, sak 19/17 Karmøy vannverks årsregnskap for 2016 og vedtok følgende uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy vannverks årsregnskap for 2016 med henvisning til revisors beretning, datert 02.05.17.

Regnskapet for 2016 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Kopervik, 10. mai 2017

Einar R. Endresen (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet)

Karmøy vannverk

Årsregnskap og avregning 2016

Fordelingsnøkler

Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommunen	100 %
Industrivann pkt. 6 B 1. ledd	2	Norsk Hydro	100 % Fot- og Fiskåvann
Fellesanlegg pkt. 6 B 4. ledd	3	Kommunen	20 %
	3	Norsk Hydro	80 %

Fordeling etter vannforbruk utgår - ny avtale om fordeling 20/80 fra år 2000

Kommunen pkt. 6 B 3. ledd	4	20 %
Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd	4	80 %

Etter avtale

Holmavatn	5	Kommunen	40 %
Holmavatn	5	Norsk Hydro	60 %

Fordeling lønn driftsoperatør

Gjeldende fa juni 2005	6	Kommunen	50 %
Gjeldende fa juni 2005	6	Norsk Hydro	50 %

Art	Tekst		Regnskap 2016	Komm. andel	Norsk Hydro	Budsjett 2016	Regnskap 2015
010	Lønn i faste stillinger	4	1 282 554	256 511	1 026 043	987 000	1 200 947
010	Lønn i faste stillinger	6	444 948	222 474	222 474	435 000	435 892
012	Lørdag- søndagstillegg	4	0	0	0	26 000	0
030	Ekstrahjelp/annen lønn	4	42 518	8 504	34 014	224 000	40 233
040	Overtid	4	77 901	15 580	62 321	100 000	81 155
050	Vaktgodtgjørelse	4	518 006	103 601	414 405	516 000	647 465
090	Pensjonspremie 34520	4	160 825	32 165	128 660	174 000	135 882
090	Pensjonspremie 34020	6	100 694	50 347	50 347	171 000	89 553
095	AFP 34520	4	0	0	0	0	0
095	AFP 34020	6	0	0	0	0	0
099	Arbeidsgiveravgift 34520	4	165 730	33 146	132 584	188 000	166 328
099	Arbeidsgiveravgift 34020	6	164 780	82 390	82 390	185 000	174 206
	Sum lønn og sos.utg		2 957 956	804 718	2 153 238	3 006 000	2 971 661

Prosjektart

V123	Verktøy og materiell felles	3	25 044	5 009	20 035	30 000	10 389
V124	Verktøy og materiell ind.	2	4 226	0	4 226	20 000	16 227
	Sum verktøy og materiell		29 270	5 009	24 261	50 000	26 616
V170	Vedlikehold Holmavatn	5	73 337	29 335	44 002	90 000	55 000
V183	Vedlikehold felles	3	608 208	121 642	486 566	690 000	324 415
V184	Vedlikehold industri	2	322 521	0	322 521	360 000	374 957
	Sum vedlikehold		1 004 066	150 976	853 090	1 140 000	754 372

V203	Kontorutgifter	4	22 425	4 485	17 940	45 000	37 402
V212	Strøm industrianlegg	2	1 976 856	0	1 976 856	2 000 000	1 557 868
V213	Strøm Holmavatn	5	233 489	93 396	140 093	350 000	158 616
V215	Husleie, avgifter, forsikring	4	2 366	473	1 893	15 000	7 594
V230	Skyss og kostgodtgjørsle	4	6 185	1 237	4 948	12 000	4 988
V261	Lutinnkjøp industri	2	56 612	0	56 612	60 000	55 251
V270	Teknisk bistand fra TE	4	300000	60 000	240 000	300 000	290 000
V271	Konsulenthjelp	4	0	0	0	30 000	0
V280	Sjøaure/biotopforbedring	4	0	0	0	0	
V289	Andre utgifter	4	164 388	32 878	131 510	165 000	103 742
V290	Kurs, opplæring	4	20 481	4 096	16 385	30 000	3 757
	Sum andre driftsutgifter		2 782 802	196 565	2 586 237	3 007 000	2 219 218

V550	Fondsavs sjøaure/biotopf	4	26 304	5 261	21 043	30 000	26 304
	Sum fondsavsetninger		26 304	5 261	21 043	30 000	26 304

Sum utgifter		6 800 398	1 162 528	5 637 870	7 233 000	5 998 171
---------------------	--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

V600	Brukerbet - telefon	4	0	0	0	0	0
V620	Leieinntekter	1	0	0	0	0	0
V660	Tilsk fra Norsk Hydro	2	-5 933 600	0	-5 933 600	-6 156 200	-4 669 680
V701	Refusjon sykelønn	4	0	0	0	0	0
	Sum inntekter		-5 933 600	0	-5 933 600	-6 156 200	-4 669 680

V950	Fondsavs Fiskåvassdraget	2	0	0	0	0	0
V950	Revisjon damanlegg	4	0	0	0	0	0
V950	Sjøaure/biotopforb	4	0	0	0	0	0
	Sum bruk av fonds		0	0	0	0	0

Kommunens andel		866 798	1 162 528	-295 730	1 076 800	1 328 491
------------------------	--	----------------	------------------	-----------------	------------------	------------------

Investeringer

Kjøp av bil	5	0	0	0	0	0
-------------	---	---	---	---	---	---

Sum investeringer		0	0	0	0	0
--------------------------	--	----------	----------	----------	----------	----------

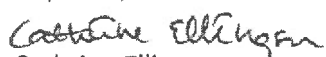
Karmøy kommune

Årsavregning 2016 Hydro karmøy fabrikker

Karmøy vannverk industrivannverket

Hydros andel av driftsutgiftene for 2016 ifl avregning:	Kr	5637870
Innbetalt i løpet av 2016 eks mva	Kr	-5933600
	Kr	-295730
25% mva	Kr	-73933
For meget innbetalt for 2015		-369663

Kopervik, 22.01.2017


Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef



KPMG AS
Karmsundgata 72
5529 Haugesund

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til Karmøy Vannverk

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.05.17
Journalført: 17/173/tha
Arkivkode: 212

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Karmøy Vannverk som viser en brutto utgift på kr 6 800 398 (inkl. avsetninger). Særregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen for regnskapsåret avsluttet per 31. desember 2016.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy Vannverk per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsikk i Norge.

Haugesund 18. april 2017
KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.05.17	20/17
	29.05.17	
Kommunestyret	19.06.17	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
	212	

KARMØY NÆRINGSFONDS ÅRSREGNSKAP FOR 2016 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
Årsregnskap for 2015 - Karmøy Næringsfond
Revisjonsberetning datert 02.05. 17

Saksorientering:

Vedlagt følger årsregnskap for 2016 for Karmøy Næringsfond, samt revisors beretning, datert 02.05.17 (i fjor revisors uttalslese).

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig overskudd på kr 4 638.
Bankbeholdningen viser kr 3 356 413.

Deloitte skrev i fjor følgende:

Siden det ikke utarbeides et fullstendig årsoppgjør med noter og styreberetning, har vi avgitt en revisjonsuttalelse, ikke en revisjonsberetning.

KPMG har i år avgitt revisjonsberetning og konkluderer med følgende:

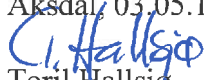
Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av fondets finansielle stilling per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge".

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2016 med henvisning til revisjonsberetning datert 02.05.17.

Regnskapet for 2016 anbefales godkjent slik det er framlagt.

Aksdal, 03.05.17


Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2016

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet i møtet 10.05.17, sak 20/17 Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2016 og vedtok følgende uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2016 med henvisning til revisors uttalelse datert 02.05.17.

Regnskapet for 2016 anbefales godkjent slik det er framlagt av økonomisjefen.

Kopervik, 10. mai 2017

Einar R. Endresen (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Årsregnskap for 2016

**Karmøy Næringsfond
4250 KOPERVIK**

Innhold :

Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrømanalyse
Grafisk regnskapspresentasjon

Resultatregnskap for 2016

Karmøy Næringsfond

	Note	2016	2015
Sum driftsinntekter		<u>0</u>	<u>0</u>
Annen driftskostnad		(5 448)	(3 344)
Sum driftskostnader		<u>(5 448)</u>	<u>(3 344)</u>
Driftsresultat		<u>(5 448)</u>	<u>(3 344)</u>
Annen renteinntekt		10 086	37 165
Sum finansinntekter		<u>10 086</u>	<u>37 165</u>
Annen rentekostnad		0	(150)
Sum finanskostnader		<u>0</u>	<u>(150)</u>
Netto finans		<u>10 086</u>	<u>37 015</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>4 638</u>	<u>33 671</u>
Ordinært resultat		<u>4 638</u>	<u>33 671</u>
Årsresultat		<u>4 638</u>	<u>33 671</u>
Overføringer			
Annen egenkapital		4 638	33 671
Sum		<u>4 638</u>	<u>33 671</u>

Balanse pr. 31. desember 2016
Karmøy Næringsfond

	Note	2016	2015
EIENDELER			
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		3 356 413	3 351 776
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 356 413	3 351 776
Sum omløpsmidler		3 356 413	3 351 776
Sum eiendeler		3 356 413	3 351 776

Balanse pr. 31. desember 2016
Karmøy Næringsfond

	Note	2016	2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		3 356 413	3 351 776
Sum opptjent egenkapital		<u>3 356 413</u>	<u>3 351 776</u>
Sum egenkapital		<u>3 356 413</u>	<u>3 351 776</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>3 356 413</u>	<u>3 351 776</u>

Kontantstrømoppstilling

Karmøy Næringsfond

	Note	2016	2015
Likvider tilført/brukt på virksomheten:			
Årsresultat		4 638	33 671
Tilført fra årets virksomhet		4 638	33 671
A = Netto likviditetsendr. fra virksomhet		4 638	33 671
+ Likviditetsbeholdning 1.1.		3 351 776	3 318 105
A+B+C Netto endr. i likvider gjennom året		4 638	33 671
= Likviditetsbeholdning 31.12.		3 356 413	3 351 776

Regnskapspresentasjon Karmøy Næringsfond

2016 2015

Driftsinntekt

Salgsinntekt

Annen inntekt

Sum driftsinntekt

Driftskostnad

Varekostnad

Lønnskostnad

Annen driftskostnad (5 448) (3 344)

Av-/nedskriving

Sum driftskostnad (5 448) (3 344)

Driftsresultat

Netto finansposter 10 086 37 015

Resultat før skatt 4 638 33 671

Balanse tall

Anleggsmidler

Omløpsmidler 3 356 413 3 351 776

Sum eiendeler 3 356 413 3 351 776

Egenkapital

Langsiktig gjeld 3 356 413 3 351 776

Kortsiktig gjeld

Egenkapital og gjeld 3 356 413 3 351 776

Driftsinntekt

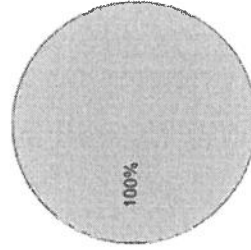
2015

2016

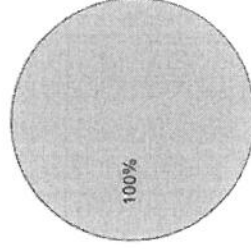
Salgsinntekt

Annen inntekt

Prosentvis fordeling av kostnader



2016



2015

- Varekostnad
- Lønnskostnad
- Av-/nedskriving
- Annen driftskostnad

Nøkkeltall

2016

2015

Resultatgrad

Br. fortj.

Arbeidskapital

3 356 413 3 351 776

Likv. grad

Fin. grad

Gjeldsgrad

EK-prosent

100,00 100,00



KPMG AS
Karmsundgata 72
5529 Haugesund

Telephone +47 04083
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

SAK
20/17

Til Karmøy kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKO
Mottatt dato: 03.05.17
Journalført: 17/174/17ha
Arkivkode: 212

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert **Karmøy næringsfonds årsregnskap** som viser et overskudd på kr 4 638. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av fondets finansielle stilling per 31. desember 2016, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlaget for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av fondet slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity

Stølsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnshes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Trondheim
Bergen	Haugesund	Sandnessjøen	Tynset
Bodø	Knaresvik	Stavanger	Ålesund
Drømsdal	Kristiansund		

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til fondets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at fondet vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av organisasjonens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om organisasjonens evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at organisasjonen ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

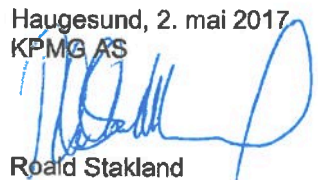
Utalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag ISAE 3000 *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, mener vi at

ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av fondets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 2. mai 2017
KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	10.05.17	21/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Unntatt offentlighet - Offentleglova (Offl. § 13)

RAPPORT FRA KPMG – UNDERSØKELSE I FORBINDELSE MED VARSLINGSSAK

Vedlegg: Rapport fra KPMG av 28.04.17 (unntatt off.- OFL § 13)

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget ble første gang orientert om denne saken i møtet 23.11.16 under Eventuelt:

Varslingssak

Utvalgsleder viste til henvendelse fra ansatt som føler at hen ikke kom noen vei når det gjaldt sine arbeidsforhold, som bunnet i kritikk mot overordnet. Vedkommende har også tatt kontakt med ordfører om saken. Utvalget drøftet saken. Utvalgsleder og nestleder tar kontakt med ordfører for et møte for å overbringe ansattes bekymringsmelding og få undersøkt ansattes påstand om det har foregått økonomisk utroskap.

Fra møtet den 25.01.17 ble følgende protokollert:

Varslingssaken

Utvalgsleder orienterte. Ordfører, rådmann og administrasjonsutvalg er gjort kjent med varslingsak. Utvalgsleder og nestleder vil med det første ha et møte med vedkommende for å få klarere bilde rundt varslingsaken. Leder kommer tilbake til saken i neste møte.

Utvalgsleder sendte en oppdatering til medlemmene i e-post 16.02.17. Leder og nestleder hadde et møte med varsleren den 09.02.17. I etterkant laget utvalgsleder et fire siders referat med detaljerte beskrivelser av kritikkverdige forhold fra varslers arbeidsplass, også kritikkverdige forhold som mulig kunne være straffbare. Varsleren har lest gjennom referatet og underskrevet som sin forklaring i saken. Referatet fulgte saken til utvalget til det ekstraordinære møtet den 09.03.17 som vedlegg 1 og var unntatt off., jfr Off. § 13.

Ordfører, rådmann, utvalgsleder og nestleder hadde møte om saken den 22.02.17 for å få diverse avklaringer om veien videre. Det ble signalisert at det kunne innvilges en ekstrasbevilgning kr 100.000 til et revisjonsoppdrag, ved bruk av ordførerens fullmakt.

Utvalgsleder ba sekretariatet innkalle til ekstraordinært møte før neste ordinære møte i mars for å ta stilling til videre grep i saken. Referat og forslag til mandat ble sendt pr. post og det ble bedt om at dokumentene blir ivaretatt på en sikker måte. De ble samlet inn etter møtet.

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok enstemmig i møtet 09.03.17, sak 9/17, følgende:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller på bakgrunn av referat fra møtet med arbeidstaker, utvalgsleder og nestleder den 09.02.17 revisjonsselskapet KPMG AS til å gjøre undersøkelser i saken.

Mandatet er gjengitt i eget vedlegg (unntatt off., OFL § 24)

Rammen settes til inntil 100 timer og utvalget forutsetter rapport/foreløpig tilbakemelding senest til møtet 10.05.17.

KPMGs rapport - undersøkelse i forbindelse med varslingssak

Forvaltningsrevisor Ole Willy Fundingsrud v/KPMG Bergen oversendte rapport til sekretariatet den 28.04.17 om de undersøkelser som de nå har gjennomført. Rapporten er fra deres side stemplet unntatt offentlighet med henvisning til OFL § 24, men sekretariatet vil vise til hjemmelen OFL § 13, nå når undersøkelsene er gjennomført.

Rapporten innleder med bakgrunn for saken (kap. 1), undersøkelsens resultat (kap. 2) hvor det først er laget en tidslinje for sentrale hendelser (2.2), så kommer svar på mandatet med oppsummering (2.2.1) og til sist svar på hver enkelt av de framsatte spørsmålene (2.2.2) fra utvalget. Som vedlegg følger en liste over gjennomgått dokumentasjon (3.1).

Etter KPMGS vurdering er det svært sannsynlig at varslernes påstander er korrekte, men det er ikke konkludert med urettmessighet eller misbruk av stilling. Omfanget synes imidlertid å fremstå som uklart. I konklusjonen vises det til at saken ligger langt tilbake i tid. Vedkommende har nå gått over i en annen funksjon i avdelingen. Etter KPMGs vurdering er det svært liten sannsynlighet for å finne aktuelle spor i regnskapet og de anbefaler ikke at det brukes tidsressurser på dette.

Rapport vil bli sendt utvalgsmedlemmene pr. post og det bes om at den blir ivaretatt på en sikker måte. Rapporten vil bli samlet inn etter møtet.

Sekretariatets kommentarer

Sekretariatet vil anbefale at saken tas til orientering. Nå har utvalget gjennomført en undersøkelse for å se om det kunne avdekkes mulig regelbrudd, og rapporten gir ikke slike holdepunkter.

Sekretariatet vil likevel peke på det har vært viktig å avdekke at det ikke har forekommet grove ulovligheter og fått klargjort omstendighetene rundt de forholdene som den eller de som har vært utsatt for slik mistanke.

Kommunal virksomhet skal kjennetegnes av høy etisk standard og opptre korrekt og habilt. Granskninger viser ofte at muligheten for lovbrudd ofte oppstår som følge av svikt i enkle rutiner eller mangelfull kontroll og oppfølging. Det er derfor viktig at det innarbeides systemer og mekanismer som skaper bevissthet, holdninger, kunnskap og atferd som gjør at regelverk og rutiner faktisk blir etterlevd. Rapporten vil her kunne være et hjelpemiddel for rådmannen for det videre arbeid med internkontroll og etikk, jf KL§ 48 «sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.»

Om det skal avsettes mer ressurser til denne saken må kontroll- og kvalitetsutvalget ta stilling til, samt tidsbruk, etter råd fra revisor og drøftinger i møtet. Videre må utvalget eventuelt da ta stilling til det videre mandat for et slik oppdrag. Sekretariatet vil, som nevnt, ikke tilrå det.

I 2017 er det satt av ca. 700 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Prosjekt om innkjøp er bestilt i mars med ramme på 250 timer. Valg av nytt prosjekt vil utvalget måtte ta stilling til i juni.

Krav om innsyn

Sekretariatet mottok i dag pr post 03.05.17 brev fra Fagforbundet (datert 28.04.17), som på vegne av den innvarslede ber om innsyn i dokumentasjon som omhandler vedkommende i varslingen som har gått til utvalget. Det vises til forvaltningsloven § 18 om krav om innsyn i dokumentasjon som omhandler en selv og det reises krav om at Karmøy kommune begrunner sitt avslag på kravet om innsyn. Fagforbundet imøteser svar innen 03.05.17.

I protokoll fra møtet 22.03.17 er følgende tatt inn under Eventuelt:

Tillitsvalgte for den innvarslede tok kontakt med utvalgsleder 15.03.17 og ba om innsyn. Utvalgsleder avsto den, tilsvarende som for anmodningen fra varslar, med henvisning til OFL § 24. Utvalget hadde ingen innvendinger.

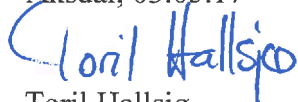
Det ble her vist til OFL§ 24 som gjelder unntak for rett til innsyn i kontroll- og undersøkelsesaker, dokument om lovbrudd, melding, tips o.l. om lovbrudd inntil saken er avgjort, så sekretariatet mener avgjørelsen om avslag ble korrekt begrunnet. Det vil imidlertid nå være naturlig at dette unntaket faller bort for dem det omhandler, og at den innvarslede og varslar får innsyn når saken er endelig avgjort, med hjemmel i FVL § 18.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar rapport datert april 2017 fra KPMG AS om undersøkelse i forbindelse med varslingssak til orientering.

Rapporten oversendes rådmannen for oppfølging innen det videre arbeid med internkontroll, verdier, holdninger og kultur blant kommunens ledelse og ansatte.

Aksdal, 03.05.17



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	10.05.17	22/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.05.17**Vedlegg:**

15. Statusoversikt pr. mai 2017
16. Komm.styrevedtak 20.03.17, sak 17/17 – Oppfølging av forvaltningsrevisjon-barneverntjenesten
17. Komm.styrevedtak 20.03.17, sak 18/17 – Årsmelding 2016 - kontrollutvalget
18. Representantskapsmøte 24.04.17 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
19. Representantskapsmøte 26.04.17 - Interkommunalt Arkiv Rogland (IKA) IKS
20. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS
21. Repr.skapsmøte/Havnerådet 23.03.17 – Karmsund Havn IKS
22. Repr.skapsmøte/Havnerådet (ekstraord.) 02.05.17 – Karmsund Havn IKS
23. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS (IM)
24. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern
25. «Bernt svarer» - Kommunal rapport 24.04.17

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 15 - 25 blir tatt til orientering.

Aksdal, 03.05.17

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



KARMØY KOMMUNE

16

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.03.17
Journalført: 17/115/the
Arkivkode: 216

SAKSPROTOKOLL - OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - BARNEVERNTJENESTEN

Kommunestyret behandlet saken den 20.03.2017, saksnr. 17/17

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre tar tilbakemelding om statusrapport og oppfølgingsplan i etterkant av forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten til orientering.

Sak om rådmannens oppfølging av rapport «Barneverntjenesten i Karmøy kommune» legges fram for kontroll- og kvalitetsutvalget og kommunestyret i august/september 2017.



KARMØY KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.03.17
Journalført: 17/114/4ke
Arkivkode: 033

17

SAKSPROTOKOLL - ÅRSMELDING 2016 - KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret behandlet saken den 20.03.2017, saksnr. 18/17

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

PROTOKOLL

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

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

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møte 24.04.17:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 24.04.17 blir godkjent.

SAK 2/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 25.04.16

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 25.04.16 blir godkjent.

SAK 3/17 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRSMELDING 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

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

Handsaming i møte 24.04.17:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 4/17 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

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

Handsaming i møte 24.04.17:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 5/17 BUDSJETT 2018 – FØRESETNADER OG RAMMER

Handsaming i møte 24.04.17:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2018 følgjande:

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

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

SAK 7 /16 ØKONOMIPLAN 2018-2021

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

SAK 7/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

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

Handsaming i møte 24.04.17:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 7 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt i forkant.

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

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

Møtedato neste år vil vere måndag 23.04.18.

Aksdal, 25. april 2017


Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar

PROTOKOLL

27. april 2017 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Bergelandsgata 30, Stavanger.

SAKSLISTE:

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

MØTET SATT:

Klokken 10:00

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte om programmet for dagen.
Representantskapets leder Ole Tom Guse ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2017

1	Sørensen, Gro	Bokn kommune
2	Broch, Leif	Eigersund kommune
3	Rørheim, Tone	Finnøy kommune
4	Guse, Ole Tom	Forsand kommune
5		Suldal kommune (fullmakt)
6	Sandve, Kolbjørn	Gjesdal kommune
7	Caspersen, Gudrun	Haugesund kommune
8	Håland, Reidar	Hå kommune
9	Karlsen, Jostein	IVAR IKS
10	Berg, May Britt	Karmøy kommune
11	Damsgård, Siri-Mona	Klepp kommune
12	Hafstad, Olav	Lund kommune
13	Nyvoll, Per Arne	Randaberg kommune
14	Hodnefjell, Eva Finnesand	Rennesøy kommune
15	Risvoll, Odd Bård	Rogaland fylkeskommune
16	Lapin, Ernst	Sandnes kommune

17	Storesund, Tone	Sauda kommune
18	Urdal, Arild	Sokndal kommune
19	Soma, Jørund Ubøe	Sola kommune
20	Stokka, Marie	Strand kommune
21		Hjelmeland kommune (fullmakt)
22	Børretzen, Åsmund Ohm	Vindafjord kommune

Styret: Jon Ola Syrstad (styreleder)
Jan Husebø (styremedlem)

IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Beate Aasen Boe
Sigve Espeland
Harald Nordli
Lene S. Tamburstuen
Monica Hodnefjell Tungland

SAK 01/17 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.

SAK 02/17 Valg av leder og nestleder av representantskapet
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitsoy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.

SAK 03/17 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
Lene S. Tamburstuen ble valgt til referent. Gudrun Caspersen, Haugesund kommune og Jørund Ubøe Soma, Sola kommune ble valgt til å undertegne protokollen.

SAK 04/17 Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2016
Regnskapet ble lagt fram med et overskudd på 321 660 kr. Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.

SAK 05/17 Godkjenning av årsmelding for 2016
Årsmelding med vedlegg ble godkjent uten merknader.

SAK 06/17 Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2018
Daglig leder orienterte om budsjettforutsetningene. Budsjett og tilskudd for 2018 ble godkjent uten merknader.

SAK 07/17 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2018-2021
Økonomiplanen for perioden 2018-2021 ble godkjent uten merknader.

SAK 08/17 Rogaland fylkeskommune ny deltaker i selskapet fra og med 2017
Rogaland fylkeskommune ble godkjent som deltaker i selskapet.

SAK 09/17 Endring av selskapsavtalen
Selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

SAK 10/17 Valg av styre for 2017/18
Valgkomiteen har bestått av May Britt Berg, Karmøy kommune (leder), Olga Mauland, Time Kommune og Pål Gjerden, Sola kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styret 2017/2018:

Leder Jon Ola Syrstad, Strand kommune
Nestleder Elin W. Jara, Time kommune (gjenvalg)
Styremedlem Jan Husebø, Vindafjord kommune
Styremedlem Tone M. Haugen, Randaberg kommune (ny)

Varamedlemmer 2017/2018:

1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)
2. Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune (gjenvalg)
3. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)
4. Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune (gjenvalg)

Lene S. Tamburstuen er valgt som ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2017/18 ble godkjent uten merknader.

SAK 11/17 Valg av valgkomite for 2017/18
Styrets innstilling til valgkomite for 2017/2018:
May Britt Berg, Karmøy kommune, leder (gjenvalg)
Reidar Håland, Hå kommune (ny)
Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (ny)

Styrets innstilling til valgkomité for 2017/2018 ble godkjent uten merknader.

SAK 12/17 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

MØTET HEVET: kl. 10:35

Stavanger 27. april, 2017

			
Ole Tom Guse Representantskapets leder	Gudrun Caspersen medundertegner	Jørund Ubøe Soma medundertegner	Lene S. Tamburstuen referent



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 28.04.17

STED: Hemmingstad Kultursenter, Haugesund

TID: kl.09.00-10.00

Sakliste:

Sak 1/17: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 2/17: Behandling av årsregnskap 2016

Saksdokument ettersendes etter at styret har behandlet regnskapet.

Sak 3/17 Strategidrøfting

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

Karmsund Havn IKS
Havnerådet

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 26.04.17
Journalført: 17/145/tha/ogk
Arkivkode: 026

PROTOKOLL

fra møte i havnerådet 23.03.17

Den 23.03.17 kl. 08.30 ble det etter innkalling fra Havnestyrets leder Kristine Skeie avholdt havnerådsmøte, i Ankerbygget på Killingøy.

Havnerådets medlemmer	Medlemmer	Vara
Marius Rønnevik (Haugesund kommune)	X	
Sofus Rasmusen (vara Haugesund)		
Jarle Nilsen (Karmøy kommune)	X	
Leiv Malvin Knutsen (vara Karmøy Kommune)		
Lars Sigmund Alvestad (Bokn kommune)	X	
Eirik Nedrebø (vara Bokn kommune)		
Jorunn Skåden (Sveio kommune)		
Ruth G. Ø. Eriksen (vara Sveio kommune)		
Bjørn Gilje (med fullmakt fra Skåden)		X
Sigmund Lier (Tysvær kommune)	X (forlot møtet etter sak 07/17)	
Ola S. Apeland (vara Tysvær kommune)		
Odd Harald Hovland (Bømlo kommune)	X	
Morten Helland (vara Bokn kommune)		

I tillegg møtte:

Kristine Skeie (havnestyrets leder), Per Velde (Karmøy Kommune/Prosjektgruppe Eierstrategi) og Odd Gunnar Høie (kontrollutvalget).

Fra administrasjonen møtte:

Havnedirektør Tore Gautesen, økonomisjef Kjersti Reinertsen, og lederassistent Tine Osmundsen.

Administrasjonen informerer

Havnedirektør Tore Gautesen informerte kort om status for Karmsund Havn IKS.

Saker som ble behandlet:

Sak 02/17	Godkjenning av innkalling og dagsorden
-----------	--

Innspill fra Tysvær: Anbefaler at sak 6 bør trekkes, eventuelt flyttes før sak 05/17..

Innspill fra Haugesund: Tilføye en sak 11/17 – Nedsettelse av Valgkomité.

Innspill fra Karmøy: Valgkomite kan nedsettes i sak 06/17.

Innspill fra Bokn: Bør konstituere rådet før denne diskusjonen tas.

Forslag til vedtak

Havnerådet godkjenner fremlagt innkalling og dagsorden

Vedtak:

Innkalling godkjennes. Sak 06/17 endres til "Valg av havnestyre og valgkomité".

Sak 03/17	Valg av møteleder
-----------	-------------------

Havnestyrets leder, Kristine Skeie, foreslår Marius Rønnevik (Haugesund Kommune).

Forslag til vedtak:

Vedtak:

Marius Rønnevik velges som møteleder.

Sak 04/17	Konstituering av Karmsund Havneråd
-----------	------------------------------------

Jarle Nilsen, (Karmøy Kommune) foreslår Marius Rønnevik (Haugesund Kommune) som leder.

Marius Rønnevik, (Haugesund Kommune) foreslår Jarle Nilsen (Karmøy Kommune) som nestleder.

Forslag til vedtak

Som havneråd for perioden 2017-2019 velges følgende medlemmer:

<i>Haugesund kommune:</i>	<i>medlem</i>	<i>varamedlem</i>
---------------------------	---------------	-------------------

<i>Karmøy kommune:</i>	<i>medlem</i>	<i>varamedlem</i>
------------------------	---------------	-------------------

<i>Bømlo kommune:</i>	<i>medlem</i>	<i>varamedlem</i>
-----------------------	---------------	-------------------

<i>Bokn kommune:</i>	<i>medlem</i>	<i>varamedlem</i>
----------------------	---------------	-------------------

<i>Sveio kommune:</i>	<i>medlem</i>	<i>varamedlem</i>
-----------------------	---------------	-------------------

<i>Tysvær kommune:</i>	<i>medlem</i>	<i>varamedlem</i>
------------------------	---------------	-------------------

Som leder velges:

Som nestleder velges:

Vedtak:

Som havneråd for perioden 2017-2019 velges følgende medlemmer:

<i>Haugesund kommune:</i>	medlem Marius Rønnevik	varamedlem Sofus Rasmussen
<i>Karmøy kommune:</i>	medlem Ordfører	varamedlem Varaordfører
<i>Bømlo kommune:</i>	medlem Ordfører	varamedlem Varaordfører
<i>Bokn kommune:</i>	medlem Varaordfører	varamedlem Eirik Nedrebø
<i>Sveio kommune:</i>	medlem Ordfører	varamedlem Varaordfører
<i>Tysvær kommune:</i>	medlem Ordfører	varamedlem Varaordfører

Som leder velges: Marius Rønnevik

Som nestleder velges: Jarle Nilsen

Sak 05/17 Orientering om ny eierstrategi Karmsund Havn IKS

Per Velde fra prosjektgruppen for eierstrategi orienterte om eierstrategien.

Forslag til vedtak

Havnerådet tar den nye eierstrategien til orientering.

Vedtak:

Havnerådet tar den nye eierstrategien til orientering.

Sak 06/17 Valg av havnestyre og valgkomite

Saken endres fra "Valg av havnestyre" til "Valg av havnestyre og valgkomité".

Valgkomitéen skal ihht selskapsavtalen bestå av 3 medlemmer og 2 vararepresentanter.

Haugesund foreslår et medlem fra Haugesund, et fra Karmøy, og et fra øvrige kommuner.
Haugesund foreslår Arne-Christian Mohn
Bokn foreslår Jarle Nilsen.
Bømlo foreslår Jorun Skåden
Karmøy foreslår Ola S. Apeland (Tysvær), Arne Christian Mohn (Haugesund) og Jorunn Skåden (Sveio), med Ann Jeanett Olaussen (Bokn) og Jarle Nilsen (Karmøy) som vararepresentant.

Styret skal ihht selskapsavtalen bestå av 5 styremedlemmer og 3 vararepresentanter i numerisk rekkefølge.

Forslag fra Tysvær og Karmøy kommune:

Foreslår å ikke velge nytt havnestyre nå, men å sette ned en valgkomité som skal innstille nytt styre. Valgkomité foreslås med Ola S. Apeland, Arne Christian Mohn og Jorunn Skåden som medlemmer, med Ann Jeanett Olaussen og Jarle Nilsen som vararepresentant. Havnerådet innkalles for å velge nytt styre 2.mai kl. 18.00. Tidligere valgt havnestyre, med 8 representanter sitter til nytt styre er valgt.

Styreleder informerte om at dersom forslaget fra Tysvær og Karmøy ble vedtatt så hun seg nødt til å trekke seg fra vervet, da antall medlemmer er i strid med gjeldende vedtekter.

Haugesund foreslår:

Styret velges som foreslått, deretter settes det ned en valgkomité som arbeider frem forslag til nytt styre. Havneråd vil så velge nytt havnestyre på et ekstraordinært havnerådsmøte 2.mai kl. 18.00. Valgkomité foreslås med Ola S. Apeland, Arne Christian Mohn og Jorunn Skåden som medlemmer, med Ann Jeanett Olaussen og Jarle Nilsen som vararepresentant.

Forslag til vedtak

Havnerådet velger inn følgende medlemmer til havnestyret (basert på eierkommunenenes definerte kriterier og havnestyrets selvevaluering):

Kristine Skeie	Styreleder
Tønnes Tønnessen	Nestleder
Johan Rokstad	Styremedlem
Elisabeth Haldorsen	Styremedlem
Arne Jacobsen	Styremedlem

Varamedlemmer i numerisk rekkefølge:

1. Tormod Våga
2. Ruth Eriksen
3. Geir Ove Sele

Vedtak:

Votering: Karmøy, Tysvær og Sveio stemmer for forslaget fremmet av Karmøy og Tysvær.
Haugesund, Bømlo og Bokn stemmer for forslaget fremmet av Haugesund.

Dette medfører stemmelikhet, med 50 % stemmer for hvert av forslagene.
I henhold til selskapsavtalen er møteleders stemme avgjørende.
Møteleder Marius Rønnevik stemte for forslaget fremmet av Haugesund.

Vedtak lyder dermed:

Havnerådet velger inn følgende medlemmer til havnestyret (basert på eierkommunenes definerte kriterier og havnestyrets selvevaluering):

Kristine Skeie	Styreleder
Tønnes Tønnessen	Nestleder
Johan Rokstad	Styremedlem
Elisabeth Haldorsen	Styremedlem
Arne Jacobsen	Styremedlem

Varamedlemmer i numerisk rekkefølge:

1. Tormod Våga
2. Ruth Eriksen
3. Geir Ove Sele

Det settes ned en valgkomité som arbeider frem forslag til nytt styre. Havneråd vil så velge nytt havnestyre på et ekstraordinært havnerådsmøte 2.mai kl. 18.00. Valgkomité består av Ola S. Apeland (Tysvær), Arne-Christian Mohn (Haugesund) og Jorunn Skåden (Sveio), med Ann Jeanett Olaussen (Bokn) og Jarle Nilsen (Karmøy) som vararepresentanter.

Sak 07/17	Endring i selskapsvedtektene for Karmsund Havn IKS
-----------	--

Forslag til vedtak

Havnerådet vedtar å endre vedtektene for Karmsund Havn IKS i tråd med vedlegg 3 til denne sak.

Vedtak:

Havnerådet tar de nye vedtektene for Karmsund Havn IKS til orientering.

Sak 08/17	Referatsaker
-----------	--------------

Forslag til vedtak

Havnerådet tar referatsaker til orientering.

Vedtak:

Havnerådet tar referatsaker til orientering.

Sak 09/17	Årsoppgjør – Regnskap 2016
-----------	----------------------------

Forslag til vedtak

Havnerådet godkjenner styrets forslag til årsoppgjør for Karmsund Havn IKS. Oppgjøret skal innarbeides i selskapets totale beretning for 2016. Beretningen skal oversendes samarbeidskommunene og fylkesmannen til orientering.

Vedtak:

Havnerådet godkjenner styrets forslag til årsoppgjør for Karmsund Havn IKS. Oppgjøret skal innarbeides i selskapets totale beretning for 2016. Beretningen skal oversendes samarbeidskommunene og fylkesmannen til orientering.

Sak 10/17	Forskrift om bruk av, og orden i, havner og farvann for Haugesund, Karmøy, Tysvær, Bokn, Sveio og Bømlo kommune, Rogaland og Hordaland
-----------	--

Forslag til vedtak

Havnerådet vedtar å oppheve "*Forskrift om bruk av, og orden i, havner og farvann for Haugesund, Karmøy, Tysvær, Bokn, Sveio og Bømlo kommune, Rogaland og Hordaland*", fastsatt av rådet 16/11-2009. Forskrift oppheves i det øyeblikk ny forskrift sendes til kunngjøring.

Vedtak:

Havnerådet vedtar å oppheve "*Forskrift om bruk av, og orden i, havner og farvann for Haugesund, Karmøy, Tysvær, Bokn, Sveio og Bømlo kommune, Rogaland og Hordaland*", fastsatt av rådet 16/11-2009. Forskrift oppheves i det øyeblikk ny forskrift sendes til kunngjøring.

Møtet ble avsluttet kl. 11.25

Haugesund den 23.03.2017

Rett utskrift bekreftes:

Marius Rønnevik
Rådets leder

Odd Harald Hovland
Rådsmedlem

Tore Gautesen
Havnedirektør

Jarle Nilsen
Rådets nestleder

KARMSUND HAVN (IKS)
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 26.04.17
Journalført: 17/144/tha/ogk
Arkivkode: 026

Innkalling til ekstraordinært møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte på Ankerbygget, **Killingøy**.

Tirsdag 02.05.2017 kl 18.00

Til behandling foreligger:

Sak 11/17 Valg av styre i Karmsund Havn IKS

Sak 12/17 Fastsettelse av godtgjørelse til styret i Karmsund Havn IKS

Sak 13/17 Referatsaker

Eventuelt

Forfall bes meddelt Karmsund Havn

Haugesund, 24.04.17



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)
- Valgkomiteen Karmsund Havn, representert ved Arne-Christian Mohn

Karmsund Havn IKS

Havnedirektøren

Dato: 23.04.17

Sak 11/17 Valg av havnestyre

Innledning:

I henhold til vedtak i sak 06/17, ble det nedsatt en valgkomité bestående av følgende medlemmer:

Ola S. Apeland
Arne Christian Mohn
Jorunn Skåden

Med Ann Jeanett Olaussen og Jarle Nilsen som vararepresentanter.

Valgkomitéens oppgave er å avgi begrunnet innstilling til representantskapet om valg av deltakervalgte medlemmer og varamedlemmer til styret. Styresammensetningen skal ha en balansert kjønnsrepresentasjon og settes sammen som et tverrfaglig kollegium med egnede personlige egenskaper, som dekker følgende kompetanseområder:

- Bransjekunnskap og forretningslogikk innen maritim sektor, herunder god kunnskap om brukerbehov, logistikk- og forretningsutvikling.
- Kunnskap om selskapets virksomhet, drift, avtaler, lovgivning.
- Kompetanse innen strategisk økonomistyring, finans, juss.
- Kompetanse innen eiendomsutvikling og forvaltning av eiendom.
- Kompetanse innen styrearbeid, ledelse, og strategiarbeid.
- Kunnskap og erfaring med politiske prosesser og offentlig forvaltning

Valgkomitéen legger etter sitt arbeid frem følgende forslag til nytt styre i Karmsund Havn IKS (vedlagt):

Styremedlemmer:

Kristine Skeie	Styreleder
Tønnes Tønnessen	Nestleder
Johan Rokstad	Styremedlem
Elisabeth Haldorsen	Styremedlem
Arne Jacobsen	Styremedlem

Varamedlemmer i numerisk rekkefølge:

1. Vanja Espeland
2. Tormod Førland
3. Ada Jakobsen

Forslag til vedtak:

Havnerådet velger inn følgende medlemmer til havnestyret:

Kristine Skeie	Styreleder
Tønnes Tønnessen	Nestleder
Johan Rokstad	Styremedlem
Elisabeth Haldorsen	Styremedlem
Arne Jacobsen	Styremedlem

Varamedlemmer i numerisk rekkefølge:

1. Vanja Espeland
2. Tormod Førland
3. Ada Jakobsen

Ihht selskapsavtalen, velges styremedlemmene for to år.



Tore Gautesen
Havnedirektør

Valgkomiteens innstilling til nytt styre i Karmsund Havn

Havnerådet innstilte i representantskapsmøtet 23. april at det skulle nedsettes en valgkomité for å innstille til nytt styre etter at alle kommunene hadde vedtatt ny eierstrategi og ny selskapsavtale. Valgkomitéen skal komme med innstilling til styre i god tid før rådsmøtet 2. mai.

Styret består inntil videre av Kristine Skeie (leder), Tønnes Tønnesen (nestleder), Johan Rogstad, Arne Jacobsen og Elisabeth Haldorsen. I og med at havnevesenet har færre enn 30 ansatte, er de ansatte ikke representert i styret. Varamedlemmer i numerisk rekkefølge: 1. Tormod Våga, 2. Ruth Eriksen, 3. Geir Ove Sele

Valgkomiteen har bestått av Arne Christian Mohn, Jorunn Skåden og Ola Apeland. Ifølge ny Selskapsavtale i Karmsund Havn, skal styret velges utfra

Bransjekunnskap og forretningslogikk innen maritim sektor, herunder god kunnskap om brukerbehov, logistikk og forretningsutvikling.

Kunnskap om selskapets virksomhet, drift, avtaler, lovgivning

Kompetanse innen strategisk økonomistyring, finans, juss

Kompetanse innen eiendomsutvikling og forvaltning av eiendom

Kompetanse innen styrearbeid, ledelse og strategiarbeid

Kunnskap og erfaring med politiske prosesser og offentlig forvaltning

Det ble avholdt et valgkomitémøte 3. april der alle i valgkomitéen var tilstede.

På bakgrunn av instruksjonen var det enighet om at de fem som utgjorde det midlertidige styret hadde den kompetansen som var etterspurt.

I tillegg ønsket valgkomitéen å tenke framover ved å rekruttere den samme kompetansen, men med aktuelle, framtidige styremedlemmer.

Valgkomiteens enstemmige innstilling til nytt styre i Karmsund Havn IKS:

Kristine Skeie (leder)

Tønnes Tønnesen (nestleder)

Johan Rogstad

Elisabeth Haldorsen

Arne Jacobsen

vara: Vanja Espeland

vara: Tormod Førland

vara: Ada Jacobsen

Alle foreslåtte kandidater er kontaktet og har takket ja.

Kandidatene:

Kristine Skeie

Leder av Kovervik Group Shipping

Tønnes Tønnesen

Mangeårig leder av byggefirmaet Odd Hansen A.

Johan Rokstad

Mangeårig CEO i Østensjø Rederi.

Elisabeth Haldorsen

Advokat, juridisk rådgiver

Arne Jacobsen

CEO NorthSea Container Line

Vanja Espeland

QA Manager Olvondo Industries

Tormod Førland

CEO IFocus Øyeklinikk (Økonom).

Ada Jacobsen

Markeds og kommunikasjonssjef NorthSea Container Line

Valgkomiteen i Karmsund Havn IKS, 24. april 2017

Arne Christian Mohn

Ola Apeland
(sign.)

Jorunn Skåden
(sign.)

Karmsund Havn IKS
Havnedirektøren

Dato: 24.04.17

Sak 12/17 Fastsettelse av godtgjørelse til styret i Karmsund Havn IKS
--

Innledning

Valgkomiteen er i henhold til valgkomiteens instruks, ansvarlig for å foreslå honorar til styret i Karmsund Havn.

Endringer

Valgkomiteen legger ikke opp til endringer i honoraret til styret.

2017 – 2018

Styrets leder	kr 80.600 pr år
Styrets nestleder	kr 40.300 pr år
Styremedlemmer	kr 24.200 pr år

I henhold til vedtak i sak 05/16, skal styreleders honorar opp til ny vurdering i 2017. Styreleder har i 2016 kr. 100.000 i styrehonorar (pga. stor arbeidsmengde knyttet til styreledervervet).

Forslag til vedtak

Havnerådet vedtar valgkomiteens forslag til godtgjørelse til representantene i havnestyret i Karmsund Havn IKS.



Tore Gautesen
Havnedirektør

Karmsund Havn IKS
Havnedirektøren

25. april 2017

Sak 13/17 Referatsaker

1. Kopi av protokoll fra havnerådets møte 23.3.17

Forslag til vedtak:

Havnerådet tar referatsaker til orientering.



Tore Gautesen
havnedirektør

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

roundcube

**Til Foreningen Familie i barnevern****Kopi: Til alle landets ordførere og FKTs medlemmer****Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Mottatt dato: 30.03.17

Journalført: 17 / 122 / tha / ogh

Arkivkode: 216

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Med vennlig hilsen

Benedikte Muruvik Vonen

Styreleder

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

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

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

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

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

Til alle landets ordførere

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Mvh

Foreningen Familie i barnevern

v/ Helene Sørbu og Eli H. Iversen

Rådmann kan nekte å svare revisor i møte

BERNT SVARER. Revisor kan stille spørsmål til rådmannen i kontrollutvalgets møter. Men rådmannen kan nekte å svare, hvis hun mener spørsmålene ligger utenfor det hun ble innkalt for å besvare, skriver jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.



Jussprofessor Jan Fridthjof Bernt

Kommunal Rapport

Publisert i dag, kl. 8.28

1

SPØRSMÅL: I en kommune ba rådmannen om at kontrollutvalget vurderte kommunerevisors rolle i kontrollutvalgsmøtene. Han syntes det var krevende at revisor stiller oppfølgingsspørsmål til rådmann direkte i møtene. Han stilte spørsmål ved om revisjonssjefen kunne stille spørsmål på vegne av kontrollutvalget, og om revisor i det hele tatt skal ha noen slik rolle i kontrollutvalgets saksbehandling.

Hvilke regler gjelder for dette?

SVAR: Kontrollutvalg og revisor er to atskilte deler av kommunens interne tilsyn. Det kan være nyttig først å se på de generelle reglene om disse to organenes organisering og oppgaver:

Revisor har ansvaret for kontroll med kommunens økonomiforvaltning og virksomhet ellers – «regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon» (kommunelovens § 70 nr. 2).

Regnskapsrevisjonen er i første rekke kontroll med årsregnskapet fra rådmannen og kommunale foretak. Den omfatter også kontroll med at økonomiforvaltningen er organisert på en betryggende måte. Saksgangen er formalisert i linjen revisor, kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre og er basert på klare skiller mellom de ulike trinn i prosessen. Kontrollutvalget trer først i funksjon når det foreligger en årsberetning fra revisor om årsregnskapet som lagt fram av rådmannen. Rollefordelingen mellom de ulike instansene vil normalt ikke være noe problem.

For forvaltningsrevisjonen er bildet mer komplisert:

Forvaltningsrevisjonen er en bredere anlagt kontroll med lovlighet, måloppnåelse, effektivitet og forsvarlighet av forvaltningens virksomhet. I kommunelovens §77 nr. 4 fastslås det at kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Videre skal utvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen og at blir gjennomført «systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger» (forvaltningsrevisjon).

Dette er en svært viktig presisering av kontrollutvalgets ansvar og arbeidsmåte.

Skal påse at ...

I kommunelovens § 77 står det at kontrollutvalget velges for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning. I dette ligger det *ikke* at kontrollutvalget er tildelt en selvstendig løpende kontroll- og tilsynsfunksjon med saksbehandling og avgjørelser i enkeltsaker. Utvalget skal påse at det føres kontroll også på andre områder enn regnskapene. Utvalget har ingen selvstendig vedtaksmyndighet, men skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Som grunnlag for sine rapporter kan utvalget foreta de undersøkelser som det mener er nødvendig for å vurdere om administrasjonen påser at kravene til økonomiforvaltning blir oppfylt, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse osv.

Det er altså ikke kontrollutvalget selv som skal forestå disse undersøkelsene, det skal bare påse at de blir gjort, og om nødvendig rapportere til kommunestyret. Det er kommunestyret som så skal vurdere hva som bør gjøres for å rette opp feil og mangler.

Men for å vurdere om systemet fungerer, kan det være nødvendig å gå inn i enkeltsaker. En helt generalisert og abstrakt systemkontroll vil sjelden tilføre noe særlig. Treer må kjennes på sine frukter.

Dette er bakgrunnen for bestemmelsen i kommunelovens § 77 nr. 7. Den gir kontrollutvalget en prinsipiell ubegrenset rett til å «kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene», uavhengig av om det er tale om rent interne forhold i forvaltningen eller opplysninger som er underlagt taushetsplikt.

Det betyr at utvalget både kan kreve skriftlige redegjørelser og innkalle tilsatte i administrasjonen, herunder rådmannen, til å forklare seg for utvalget. Og utvalget avgjør selv hva «det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene».

Revisors rolle

Hvor kommer så revisor inn i bildet ved slik forvaltningsrevisjon? Også forvaltningsrevisjon er en del av revisors ansvar. Nærmere bestemmelser om dette er gitt i revisjonsforskriftens § 7. Dette er en løpende kontroll – «systematiske vurderinger» – som revisor setter i gang etter et fastsatt program eller av eget tiltak i situasjoner der det kommer opp opplysninger som tilsier at slike undersøkelser bør foretas.

Også revisor kan, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle de opplysninger/redegjørelser/dokumenter fra kommunen, og foreta de undersøkelser han/hun finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalg og revisor er altså to ulike instanser som begge har ansvar forvaltningsrevisjon. Men mens revisor selv har ansvaret for å foreta også slik revisjon av kommunens virksomhet, er kontrollutvalgets oppgave i siste instans å påse at slik revisjon foretas i tilstrekkelig grad og omfang.

Her er ikke rolleforståelsen alltid like klar i utvalgene eller hos allmennheten. Mange oppfatter kontrollutvalget som en slags kommunal domstol, som skal ta stilling til konkrete påstander om feil i kommunal saksbehandling og avgjørelser, for eksempel om noen er inhabil eller om saken er forsvarlig utredet.

Kontrollutvalget har imidlertid ingen slik myndighet, og har normalt heller ikke spesiell kompetanse til å ta stilling til juridiske, forvaltningsmessige eller politiske tvilsspørsmål.

Når utvalget går inn i en enkelt sak eller et bestemt saksområde, vil det primært være med sikte på å få en best mulig avklaring av de faktiske forhold, herunder om man har foretatt den nødvendige kvalitetssikring av de juridiske eller andre faglige vurderingene som de avgjørelsene som er truffet, bygger på.

Revisors rolle i kontrollutvalget

Saker for kontrollutvalget kan enten ha utgangspunkt i en rapport om en undersøkelse fra revisor om foretatt forvaltningsrevisjon, eller kan være satt på dagsordenen av kontrollutvalget selv, enten av lederen eller ved vedtak i utvalget.

At revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatene av utførte forvaltningsrevisjoner, innebærer at slike rapporter må legges fram for utvalget. Hva kontrollutvalget så velger å gjøre med en slik rapport, er det i utgangspunktet opp til utvalget selv å avgjøre.

Men utvalget skal, etter kontrollutvalgsforskriften § 11, avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse.

Revisor kan i sin rapport til kontrollutvalget komme med anbefalinger om hvordan saksforholdet bør følges opp. Men dette er ikke den formelle innstilling til utvalget. Den er det utvalgets sekretariat som skal utarbeide.

I kontrollutvalgsforskriften § 20 er det bestemmelser om utvalgets sekretariat: Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatets oppgave er å «påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt».

I praksis vil revisors rapport normalt være det klart viktigste dokument i saken. Men sekretariatet skal foreta en selvstendig vurdering av saksforholdet på grunnlag av rapporten, uavhengig av og uten ytterligere medvirkning av revisor.

Møte- og talerett

Spørsmålet blir så hvilken rolle revisor har når en sak kommer til behandling i kontrollutvalget. Kan han eller hun delta aktivt i møtet, og også stille spørsmål til og kreve svar fra rådmann eller andre tilsatte som er innkalt av utvalget?

Svaret på første del av dette spørsmålet finner vi i kontrollutvalgsforskriften § 19: «Oppdragsansvarlig revisor (...) har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert». Revisor har altså rett til å ytre seg og delta debatten, men har ingen formell forslagsrett med rett til å få sine forslag satt under votering, og ingen stemmerett.

Revisor vil også ha rett til å delta i møte der rådmann eller andre tilsatte er innkalt, og må da også kunne kommentere det som framkommer i møtet, også i redegjørelser fra rådmannen eller andre tilsatte som møter der. Revisor må da, på linje med kontrollutvalgets medlemmer, kunne stille spørsmål i tilknytning til den sak som er under behandling.

Rådmannen, eller andre som møter fra administrasjonen, kan imidlertid nekte å svare på spørsmål, hvis de mener dette går ut over rammen for det man er innkalt for å svare på. Men spørsmål som angår det tema den som møter er bedt om å forklare seg om, må besvares, herunder også oppfølgingsspørsmål om samme sak.

Om saken settes på spissen, er det bare kontrollutvalget, ikke enkeltmedlemmer, som kan kreve opplysninger fra administrasjonen. Dette gjelder også revisor når han eller hun møter i utvalget. **Revisors egen rett til å kreve opplysninger etc. må utøves av revisjonen som sådan ved formell forespørsel, ikke av revisor som deltaker i et kontrollutvalgsmøte.**

Jeg vil anta at terskelen for å nekte å svare på slike spørsmål vil – og bør – være høy. Men det må i alle fall være helt legitimt at rådmann eller andre som møter, svarer at dette spørsmålet kan jeg ikke svare på her og nå, men jeg skal undersøke det og komme tilbake.

DELTA I DEBATTEN

Vi setter stor pris på at du deler ny kunnskap, dine egne erfaringer og diskuterer med oss og andre lesere. Du må bruke ditt fulle navn for å delta i debattene. Debatten vil bli moderert i tråd med de presseetiske regler. Modereringen skjer i etterkant av