

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 11. mars 2015
Tid: kl. 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, formannskapssalen (NB)

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 og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert til å orientere i sak 9/15 og adm. dir. i Haugaland Kraft AS i sak 10/15.

Sakliste:

- 7/15 Godkjenning av protokoll fra møte 28.01.15
- 8/15 Referat- og orienteringssaker 11.03.15
- 9/15 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre»
- 10/15 Rapport – selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS
- 11/15 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontroll i 2015
- 12/15 Kontrollutvalgets årsmelding for 2014

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 06.03.15

Simon Næsse (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/ innkalt)
Haugaland Kraft AS (invitert)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	11.03.15	7/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.01.15

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.01.15

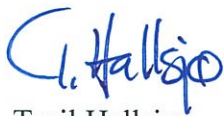
Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.15. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 28.01.15 godkjennes.

Aksdal, 03.03.15



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 28. januar 2015 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets utvalgsleder Simon Næsse.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 20.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Simon Næsse (A), Ernst Morgan Endresen (H), Brit Astrid Grønning (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Kenneth Lodden (FrP) og Eli M. Rovik (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Berit Toskedal Kvilhaug (Krf)
FORFALL:	Jakob Eng (KrF)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen og forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr, Deloitte as
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Sigurd Eikje og brannsjef Tor-Inge Henriksen i sak 2/15 og budsjettsjef Øystein Hagerup i sak 4/15
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 1/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.11.14

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 26.11.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 28.01.15:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 28.01.15:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 26.11.14 godkjennes.

SAK 2/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 28.01.15

1. Oppfølging av kommunens arkivsituasjon v/rådmannen
2. Kommuneoverlegens brev om oppsigelse og presseoppslag 08.01.15 v/rådmannen
3. Status innen brannberedskap v/brannsjefen
4. Om skatteinntektene 2014 generelt og på landsbasis
5. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2015
6. eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
7. Om Deloitte's rapport om evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariatene
8. Statusoversikt pr. januar 2015
9. Påmeldt til kontrollutvalgskonferansen 04.-05.02.15: Aarsand Dale og Lodden

Behandling i kontrollutvalget 28.01.15:

1. Tidligere dispensasjon opphørte 01.01.15. Arkivet i rådhusets bomberom er låst, så sensitive opplysninger er ikke på avveie. Etter 30 års bruk er det nå blitt ca. 375 hyllemeter. Kommunen får ikke avlevere til IKA før mapper er ryddet. Det vil kreve bruk av 1,5 - 2 årsverk. Rådmannen kunne ikke garantere at papir ikke kunne forsvinne ved utlån av mapper fra byggesakarkiv, da servicekontoret ikke har kapasitet til å overvåke om noe blir fjernet. Nestleder mente dette var noe en kunne finne en ordning, f.eks. med å gi ut kopier enn hele mappen. Arbeid med å finne nytt arkivlokale er satt i gang. Rådmannen lovet rapport og sak til F-skap før juni. Utvalget vil følge saken videre inntil avvik er lukket.
2. Oppsigelsen fra kommuneoverlegen bunnet i forskjellig syn på organisatorisk plassering av kommunelegestillingen i eller utenfor rådmannens ledergruppe, som rådmannen mente var stor nok som den var. Videre hadde det vært ulikt syn på mht. ressurstilgang og fokus på folkehelseperspektivet. Rådmannen mente, det her som ellers, var det vanskelig å vite hva er nok ressurser og organisering. Utvalget kom med spørsmål og synspunkter.
3. Brannsjefen gikk igjennom Karmøy brann- og redningsvesens mange aktiviteter (forebygging, feiing, redning osv.), nasjonal utvikling (mange rapporter siste år), annen dagsaktuell og lokal utvikling (samarbeid, fagforum), utfordringer (utdanning) og kommende endringer (bl.a. ny stasjon på Veia). Karmøy har landets største deltids brannvesen med 20 fast ansatte og 84 deltidsansatte. Økende grad av turnover og utdanningskrav som er svært kostbare. Innføring av nødnett og bygging av ny stasjon, som følge av demografi, har ført til at kostnadene har vært sterk økende. Karmøy har et robust og effektivt brannvesen, men bl.a. klima og nasjonalt tidskrav på 10 minutt, vil være nye utfordringer. Leder takket og følte seg betrygget etter brannsjefens orientering.
4. For Karmøy endte det ikke med nedgang i skatteinntektene, slik som for mange andre.
5. Karmøy vil få tilsynsbesøk 1. halvår innen samfunnssikkerhet og beredskap.
6. Ingen merknader.
7. Sekretær mente det var mye interessant i rapporten. Rapporten ligger på nett.
8. Forvaltningsrevisor orienterte om arbeidet med bestilte prosjekt. Haugaland Kraft-rapporten er i god gjenge og vil være klar i slutten av februar. Arbeidet med rapport innen helse- og sosial hadde vært svært krevende, da dokumenter, bl.a. om omorganisering, ikke er blitt sendt som lovet, og dette hadde ført til forsinkelser i forhold til tidsplan. Utkast til rapport vil bli oversendt til høring neste uke og rapport lagt fram til marsmøtet.
9. Konferansen kan følges på nett under www.nkrf.no og twitter.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 28.01.15:

Referatsakene 1-9 blir tatt til orientering.

SAK 3/15 KONTROLL OG REVISJON - REGNSKAPSOVERSIKT PR 31.12.13

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar regnskapsoversikten for kontroll og tilsyn pr. 31.12.13 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 28.01.15:

Sekretær orienterte om fjorårets forbruk. Kontrollutvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 28.01.15:

Karmøy kontrollutvalg tar regnskapsoversikten for funksjon 11000 Kontroll og revisjon pr. 31.12.14 til orientering.

SAK 4/15 VEDTATT BUDSJETT- OG ØKONOMIPLAN 2015 - 2018

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar budsjettsjefens redegjørelse om vedtatt budsjett- og økonomiplan 2015-2018 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 28.01.15:

Budsjettsjefen orienterte. Omsetningen ligger nå på 3 milliarder. Kommunen har de siste årene hatt anstrengt økonomi og har måttet stramme inn. Kostnadene har steget kraftig innen «rettighetsordninger». Det er nå mindre press innen barnehagesektor, nedgangen i elevtall i skolen har snudd og stigende antall eldre, særlig fra 2020.

Rådmannen la fram budsjettforslag med et netto driftsresultat på 2 %. Etter kommunestyrets behandling er driftsresultatet redusert til 1,5 %. Det er lagt inn økning bl.a. til kommunale tilskudd, styrking av helsesøster- og skolehelsetjenesten, ny psykologstilling og nytt prosjekt «Mobil omsorg». For eiendomsskatten er det innført nytt takstgrunnlag. Gjelden vokser og utgjør nå 50,7 %. Dette er likevel ikke høyt sammenlignet for lånegjeld på landsbasis. Utvalget hadde spørsmål som ble besvart. Leder takket for en god presentasjon.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 28.01.15:

Karmøy kontrollutvalg tar budsjettsjefens redegjørelse om vedtatt budsjett- og økonomiplan 2015- 2018 til orientering.

SAK 5/15 PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – SPESIALPEDAGISKE TILTAK OG PPT

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport ”Spesialpedagogiske tiltak og PPT i Karmøy kommune” i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet).

Rammen settes til 310 timer.

Behandling i kontrollutvalget 28.01.15:

Utvalgsleder var opptatt av at prosjektet hadde fokus på brukerne av tjenestene og mente foreslåtte mål var i samsvar med det utvalget ønsket å ha fokus på. Utvalget hadde ellers ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 28.01.15:

Karmøy kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Spesialpedagogiske tiltak og PPT i Karmøy kommune" i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS.

Rammen settes til 310 timer.

SAK 6/15 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2015

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til neste møte:

Behandling i kontrollutvalget 28.01.15:

Utvalget drøftet de ulike tema/område for prosjekt i vedtatt plan, men var mest stemt for å utsette sak, sett i lys av mulig oppfølgingsrapporter i etterkant av kommende rapporter til marsmøtet.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 28.01.15:

Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2015 utsettes til neste møte.

Eventuelt

Ingen saker var meldt.

Etter vedtatt møteplan er neste møte **onsdag 11.mars** kl.17.30.

Karmøy, 28. januar 2015

Simon Næsse (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	11.03.15	8/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.03.15**Vedlegg:**

- 10. Statusoversikt pr. mars 2015
- 11. Årsrapport og skatteregnskapet 2014 – skatteoppkrever/kemner i Karmøy
- 12. Kontrollrapport 2014 vedr skatteoppkreverfunksjonen for Karmøy kommune
- 13. Evaluering av NKRF Kontrollutvalgskonferansen 4.- 5.02.15, Gardermoen
- 14. Invitasjon til FKT- kontrollutvalgskonferansen 3.- 4.06.15, Gardermoen

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 10 - 14 blir tatt til orientering.

Aksdal, 04.03.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Karmøy -Statusoversikt mars 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Nytt prosjekt</i>	11.03.15			Høst. 2015	Prosjektplan mai 2015
<i>Spes.ped. tiltak og PPT</i>	28.01.15, sak /15	310 timer	Til bestilling	Juni 2015	S. Sivertsen, Deloitte
<i>«Pleie- og omsorgs- tjenester for eldre»</i>	19.02.14, sak 6/14	280 timer	Rapport klart	Febr. 2015	K. Gåsemyr, Deloitte
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	27.08.14, 28/14	170 timer (380 t.)	Rapport klar	Febr. 2015	G. Hoff, Deloitte
Nye Overordna analyser 2016- 2020	Høst 2015			Jan/febr. 2016	
Andre saker					
<i>Om Karmøy kommune og Haugaland Kraft AS</i>	27.11.13		19.02.14, sak 2/14	-	Ordfører & rådmann orienterte
<i>Om Haugaland Vekst IKS</i>	19.02.14	-	26.03.14, sak 9/14	-	Adm. dir orienterte
<i>Om KK og Karmøy Kulturopplevelser AS</i>	26.03.14	-	14.05.14, sak 11/14	-	Næringssjef orienterte
<i>Om KKs innkjøpsprosedyrer</i>	26.03.14	-	11.06.14, sak 18/19	-	Innkjøpsjef orienterte
<i>Kvalitetskontroll iht anbudsprosesser</i>	26.03.14	-	11.06.14, sak 19/14	-	Teknisk sjef orienterte
<i>Om kommunens arkiv</i>	11.06.14	-	27.08.14, sak	-	IT-sjef og arkivleder
<i>Om Karmsund Havnevesen IKS</i>	11.06.14	-	24.09.14, 1/14	-	Havnedirektør og økon.sjef
<i>Om eierform og finansiering av barnehager</i>	24.09.14	-	29.10.14, sak 37/14		Oppvekst- og kultursjef orienterte
<i>Om oppfølging av arkivsaken</i>	13.01.15 (leder)		28.01.15, sak 2/15		Rådmann orienterer
<i>Om status innen brannberedskap</i>	26.11.14		28.01.15, sak 2/15		Brannsjef orienterer
<i>Om kommuneoverlegen</i>	08.01.15 (nestleder)		28.01.15 sak 2/15		Rådmannen orienterte

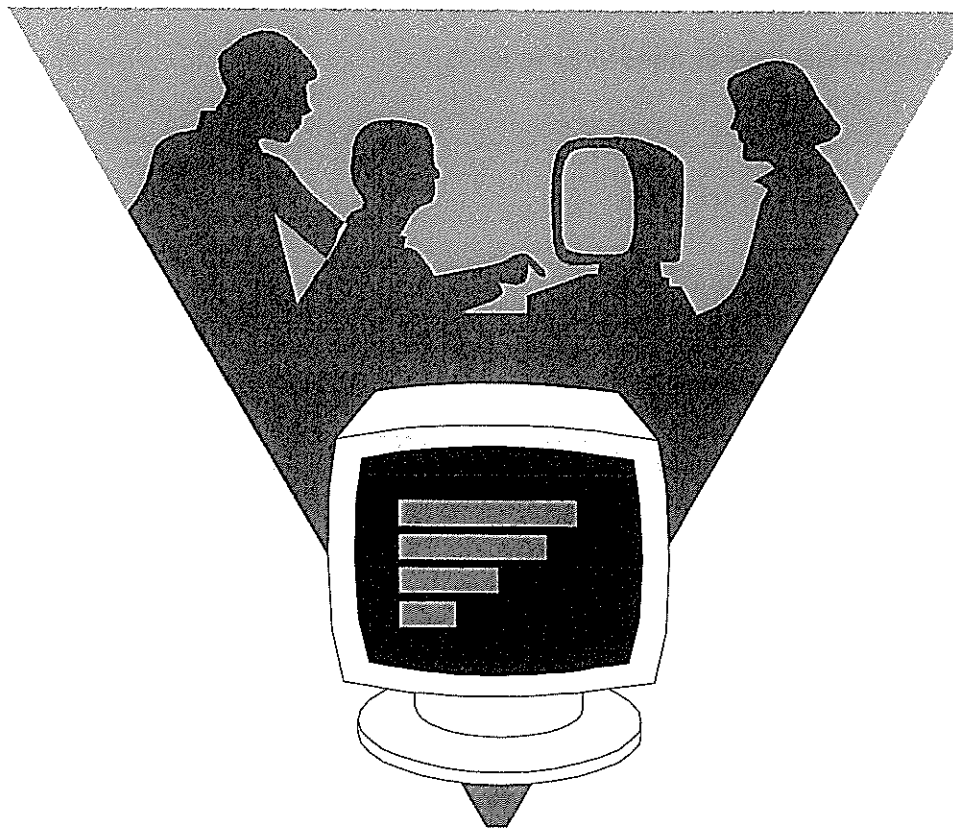


Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt	Behandles i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
«Pleie- og omsorgstjenester for eldre»	19.02.14, sak 6/14	11.03.15, sak 9/15	KST 24.03.15, sak	9 mnd.er	280 timer
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	27.08.14, 28/14	11.03.15, 10/15	KST 24.03.15, sak	12 mnd.er	170 t. av totalt 380 t.
Spes.ped. tiltak og PPT	28.01.15, sak	høst			310 t.

Avsluttede prosjekter

	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
Forvaltningsrevisjon					
«Økonomistyring»	05.12.12, sak 40/12	15.05.13, sak 17/13	13.06.13, sak 25/13	10.06.14, sak 54/14	266 timer
«Internkontroll og vedtaksoppfølging»	30.01.13, sak 6/13	30.10.13, sak 33/13	11.02.14, sak 2/14	28.10.14, sak 77/14	290 timer
Selskapskontroll					
«Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS»	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	09.04.13, sak 11/13	11.02.14, sak 3/14	17 timer
«Eierstyring i Karmøy kommune»	07.11.12, Sak 33/12	06.03.13, sak 10/13	09.04.13, sak 10/13	17.09.13, sak 40/13	148 timer
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	30.10.12, sak 73/12	4-års periode	
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	30.10.12, sak 74/12	4 års periode	



Årsrapport for 2014

Kemneren i Karmøy kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	4
1.1.3 Ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	5
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet.....	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	6
2.2 Margin.....	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	6
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	7
3.1.3 Restanser eldre år	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013	9
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	9
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	10
3.3 Særnamskompetanse.....	10
4. Arbeidsgiverkontroll.....	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	10
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	11
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoet

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling

	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved SKO som kun er benyttet til SKO-funksjonen i regnskapsåret	9,8	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoet, fordeling av årsverk		
Skatteregnskap	3,8	39 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,5	36 %
Arbeidsgiverkontroll	1,2	12 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,4	4 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	0,9	9 %
Sum	9,8	100 %

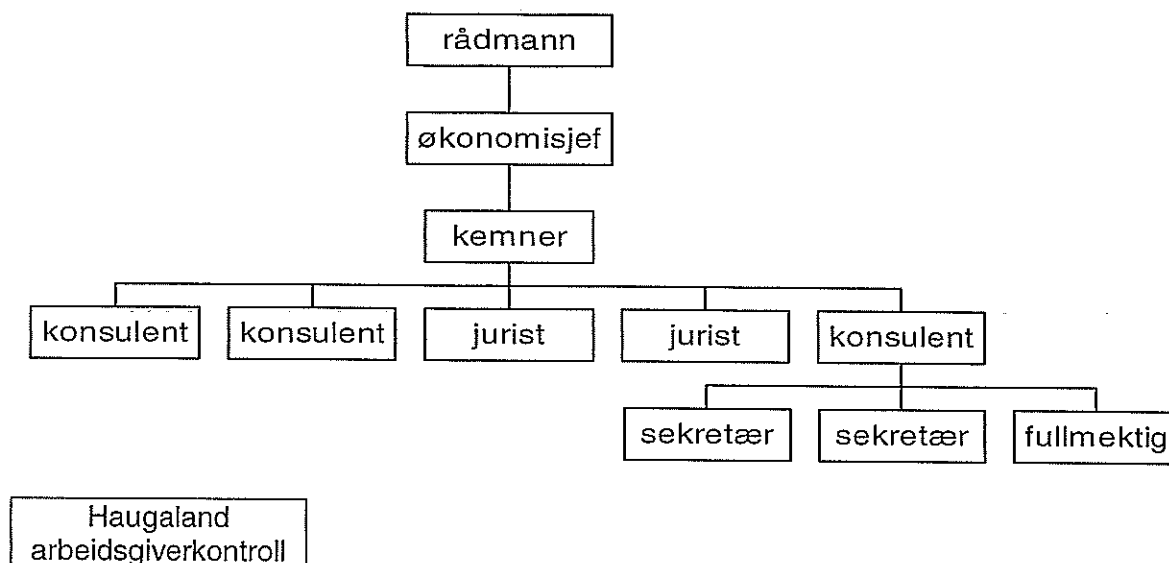
Næringsstrukturen i Karmøy kommune

Likningsår	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Lønnstakere	23370	23353	23326	23615	23884	24444
Jord/skog/fiske	420	453	441	431	204	197
Annen næring	1313	1252	1301	1263	1488	1453
Pensjonister	8796	9033	9328	9577	9820	10124

Nøkkeltall i Karmøy kommune

Område	Antall/kr	2011	2012	2013	2014
Innbyggere pr 1.1	Antall	40063	40536	41118	41753
Arbeidsgivere	Antall	1299	1322	1394	1418
Forskuddspliktige	Antall	34398	34886	35397	36218
Etterskuddspliktige	Antall	1826	1868	2018	2106
Utlignet restskatt	Mill.kr	100,7	103,4	89,1	103,5
Tilgodebeløp	Mill.kr	280,3	291,2	307	342
Rettsgebyrinntekt kemner	kr	668 220	980 499	738 224	854 367
Ettersyn i bedrifter	Antall	66	63	56	70
Kommunens totalbudsjett	Milliarder kr	2,4	2,5	2,8	2,9
Skatt fordelt til kommunen	Millioner kr	814,5	856,1	920,5	951,7
Skatteutvalgssaker	Antall	5	4	1	0

1.1.2 Organisering



Kemneren i Karmøy er kommunens skatteoppkrever med selvstendig fagansvar for skatteoppkreverfunksjonene: skatteregnskap, avregning, regnskapskontroll og innfordring. Kemneren er særnamsmann og har avgjørelsesmyndighet i enkeltsaker.

Kemneren utøver statens partsstilling ved tvangsforretninger, klagesaksbehandling i tingretten, konkursbegjæringer m.v. i forbindelse med inndrivning og sikring av krav etter skattebetalingsloven. Kemnerkontoret innfordrer ikke kommunale krav.

Kemnerkontoret har 9,8 stillingshjemler fordelt på en stilling som kemner, to stillinger som juridisk rådgiver, 1,9 stillinger i forbindelse med arbeidsgivere, to stillinger på skatteregnskap og 1,9 stillinger på øvrige oppgaver som publikumskontakt etc.

Regnskapskontrollen ivaretas av den interkommunale ordningen Haugaland arbeidsgiverkontroll som er et samarbeid mellom ni kommuner. Ordningen administreres av egen daglig leder.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Det har ikke vært endringer på kontoret i 2014. Arbeidsstokken har vært stabil og kontoret er fullt bemannet.

Full bemanning sikrer at tvangsinnfordringen og søknadsbehandlingen gjennomføres i tråd med gjeldende lov- og regelverk.

Kontoret har hatt et godt arbeidsmiljø og et svært lavt fravær. Det er registrert et sykefravær på 0,3 prosent i 2014.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har seks ansatte. Det har vært endringer i arbeidsgiverkontrollen i 2014. Det er ansatt to nye medarbeidere i faste stillinger.

Karmøy kemnerkontor og Haugaland arbeidsgiverkontroll har tilstrekkelig med ressurser og kompetanse på de sentrale skatteoppkreverområdene.

1.2 Internkontroll

Det er ønske om å ivareta en god internkontroll i tråd med retningslinjer fra Skattedirektoratet og Regional kontrollenhet.

I 2014 har Regional kontrollenhet hatt fokus på skatteoppkrevernes internkontroll. Ved ettersyn ble det ikke avdekket mangler ved denne i Karmøy.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Skatteinntektene fordeles til de aktuelle aktørene; kommune, staten, fylke og folketrygd. Inntektene blir fordelt etter gitte fordelingssatser, som blir justert noen ganger i året. Total skatte- og avgiftsinngang i 2014 var på kr. 4,398 milliarder. Total inngang i 2013 var på kr. 4,314 milliarder.

Skatteinngang i 2014 økte med kr 83 millioner i forhold til foregående år. Dette utgjør 2 %.

Følgende tabell viser skatteinngangen for samtlige skattekreditorer:

	Kommunen	Fylke	Staten	Folketrygden
Sum 2014	951 724 466	206 660 678	1 458 404 698	1 780 847 167
Sum 2013	920 468 952	199 005 156	1 514 836 152	1 680 140 090
Øk/ned.	31 255 514	7 655 522	-56 431 454	100 707 077
Økn. i %	3,4 %	3,9 %	-3,8 %	6,0 %

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Følgende tabell kan settes opp:

	2013	Budsjett 2013	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinng. kommune	920 468 952	913 100 000	0,8 %

	2014	Budsjett 2014	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinng. kommune	951 724 466	941 000 000	1,1 %

Skatteinntektene var 1,1 % høyere enn budsjettert.

Det ble ikke oversendt noen søknader på rimelighetsgrunner til skatteutvalget fra Karmøy i 2014.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Karmøy kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteopprevere av 8. april 2014 § 3-3 nr. 2.

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

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

For mye avsatt margin for inntektsåret 2013 kr 7.399.413

Procentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.2007

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014 var kr 296.906.766.

Gjeldende proSENTsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra 01.01.2007.

Kemneren vil ikke fremme forslag om endring av marginprosenten.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013.	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	123 461 300	9 542 903	128 448 344	9 805 028	-4 987 044	-262 125
Arbeidsgiveravgift	14 803 893	0	11 821 217	0	2 982 676	
Artistskatt	0	0	0	0		
Forsinkelsesrenter	13 163 201	1 147 541	12 795 944	1 203 024	367 257	-55 483
Forskuddsskatt	565 538	0	402 845	0	162 693	
Forskuddsskatt person	15 231 256	321 146	17 175 279	321 146	-1 944 023	0
Forskuddstrekk	11 599 142	0	12 675 783	0	-1 076 641	
Gebyr	0	0		0		
Innfordringsinntekter	2 061 691	38 409	1 943 448	43 485	118 243	-5 076
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt	104 476	0	0	0	104 476	
Restskatt	2 533 468	0	5 102 964	0	-2 569 496	
Restskatt person	63 398 635	8 035 807	66 530 864	8 237 373	-3 132 229	-201 566
Sum restanse diverse krav	179 162	0	221 245	0		
Diverse krav	179 162	0	221 245	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	123 640 462	9 542 903	128 669 589	9 805 028		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene er ved utgangen av 2014 redusert med kr 5 millioner.

Skattetrekk og arbeidsgiveravgift for upersonlige skatteyttere

Den totale restansen på skattetrekk er redusert med kr 1,1 million. Restanse på arbeidsgiveravgift har økt med kr 3 millioner. Restansene kan tilskrives et forholdsvis stort antall selskaper som har vært under konkursbehandling i 2014.

Restskatt personlige skatteyttere

Utestående restskatt på personlige skatteyttere er redusert noe i 2014. Årsaken til nedgangen kan være årlige svingninger, innfordring og avskrivning.

Avskrivninger

Det er avskrevet skatt på til sammen kr 14,2 millioner fordelt på 90 skatteyttere. Avskrivningene gjelder i hovedsak aksjeselskaper som har vært under konkursbehandling, gjennomførte gjeldsordninger for privatpersoner, dødsbo og nedskrivning av pensjonspoeng med tilhørende krav.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	9 461 687	4 445 947
2011	9 925 837	5 502 909
2010	8 851 222	5 670 760
2009 – 1983	58 980 082	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: kr 400

Kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

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

Kemneren i Karmøy har latt krav mot to skyldnere på til sammen kr 400 bli foreldet all den tid det ikke var hensiktsmessig med videre innfordring eller sikring mot foreldelse.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Karmøy kemnerkontor hadde følgende resultat per 31.12.2014:

Styringsparameter	Faktisk resultat pr. 31.12.14	Resultatkrav fra Skatt vest	Differanse
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
Restskatt for personlige skatteyttere (2012)	95,1 %	94,0 %	1,1 %
Forskuddstrekk (2013)	99,7 %	99,9 %	- 0,2 %
Forskudd for personlige skatteyttere (2013)	99,2 %	99,0 %	0,2 %
Arbeidsgiveravgift (2013)	99,6 %	99,8 %	- 0,2 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2012)	73,6 %	63,0 %	10,6 %

Det er oppnådd tilfredsstillende resultater i innbetaling og innfordringen i 2014. Innbetaling av skattetrekk og arbeidsgiveravgift er imidlertid noe lavere enn resultatkravet. Hovedårsaken er at disse kravene kan tilskrives selskaper som er under konkursbehandling. Dette gjør kravene umulig å innfordre.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Oversikt over tiltak:

Tiltak:	2011	2012	2013	2014
Utleggstrekk	430	397	366	317
Motregningserklæringer	207	265	261	251
Betalingsavtaler	42	18	6	3
Berammelse av utleggsforretninger – tvfl. § 7-10	507	672	587	616
Begjæring om tvangssalg	23	47	43	40
Konkursbegjæringer som førte til konkurs	8	7	5	2

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

I 2014 var det en liten nedgang i antallet tvangstiltak i forhold til 2013. Det er likevel et ganske høyt aktivitetsnivå på innfordringssiden i Karmøy.

Det ble sendt 31 felles konkursbegjæringer med Skatt vest som prosessfullmektig. Disse er ikke tatt med i oversikten. Totalt ble det åpnet 49 konkurser i Karmøy i 2014.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret vil forsøke å opprettholde effektiv og betryggende innfordring. Imidlertid kan det være hensiktsmessig å jobbe forebyggende. Dette vil kunne redusere antall skjønns ligninger, store restskatter og ellers krav som kan vise seg vanskelig og resurskrevende å innfordre.

3.3 Særnamskompetanse

<i>Oversikt over utøvelse av særnamskompetansen:</i>	2011	2012	2013	2014
Utsendte § 7-10 varslar	507	672	587	616
Utlegg i eiendeler	106	192	174	161
"Intet til utlegg"	204	252	233	234
Behandlet bistandsbegjæringer fra annen skatteoppkrever	41	16	13	17

Særnamskompetansen er nødvendig for å kunne drive en rask og effektiv innfordring. Tidlig kontakt, varsling og igangsetting av tvangstiltak øker skatteinnbetalingen blant innbyggerne.

Særnamskompetansen er delegert fra kemner til kontorets to jurister.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Karmøy kommune er deltaker i det interkommunale samarbeidet Haugaland arbeidsgiverkontroll. Dette er et samarbeid mellom ni kommuner i distriktet. Arbeidsgiverkontrollen kontrollerer 10 forskjellige kommuner.

Rapportene fra arbeidsgiverkontrollen følges opp av kemnerkontoret ved å iverksette fastsettelse, fatte vedtak om solidaransvar, innfordre kravene og vurdere politianmeldelser på bakgrunn av de avdekkede forhold.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 70

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

Antall gjennomførte kontroller 2014: 70

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

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 56

4.2 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Av 70 regnskapskontroller totalt, resulterte 35 i avdekkede beløp. Det ble gjort vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på til sammen kr 124.750. Når det gjelder inntektsgrunnlag utgjorde endringsvedtakene til sammen kr 2.076.010.

4.3 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det ble avholdt regnskapskontroll hos 5 % av alle arbeidsgiverne i Karmøy i 2014. Det er en oppgang på 0,8 % i forhold til 2013. Det var en nedgang i vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på kr 2.015.226 i forhold til fjoråret. Inntektsgrunnlaget hadde en nedgang på kr 2.185.418.

Kontrollene har vært grundige og kontrollrapportene har holdt en god kvalitet.

Kravet til 5 % kontrollerte arbeidsgivere ble i år oppfylt for Karmøy sin del.

Kommunen er en del av Haugaland arbeidsgiverkontroll som foretar regnskapskontroller for hele ti kommuner. Ordningen kan medføre at det svinger noe i antallet kontrollerte arbeidsgivere i hver enkelt kommune fra år til år. Enkelte år kan det være kontroller som krever større ressurser i en kommune enn det som er tilfellet i en annen. Det vil kunne svinge litt mellom kommunene, selv om det totale antallet kontroller i ordningen overstiger kravet på 5 %.

To kontrollører sa opp sine stillinger i 2014. Disse ble erstattet ved ansettelse av to nye kontrollører i faste stillinger.

Kemneren i Karmøy mener Haugaland arbeidsgiverkontroll fungerer tilfredsstillende.

4.4 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kemneren i Karmøy og Haugaland arbeidsgiverkontroll hadde i 2014 et godt samarbeid med Haugaland og Sunnhordaland politidistrikt. Det er et mål å ha løpende kontakt med Politiet for å få til en enda mer effektiv behandling av saker med konkret mistanke om alvorligere lovbrudd.

Flere alvorlige saker er påtalt og pådømt i vårt politidistrikt i 2014.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det blir sendt ut informasjonsbrev til alle helt nye arbeidsgivere i kommunen. Dette blir fulgt opp hver måned.

Kopervik 19.01.2015:


Michael W. Kolbeinsen
Kemner

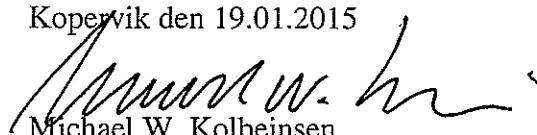
Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

Skatteregnskap – Årsregnskap for Karmøy kommune for regnskapsåret 2014

Avlagt etter kontantprinsippet.

		2014	2013
	Likvider	315 803 086	311 214 416
	Skyldig skattekreditorene	-18 526 388	-20 303 300
	Skyldig andre	-369 928	-495 646
	Innestående margin	-296 906 766	-290 415 468
	Udisponert resultat	-4	-2
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-870 158 805	-828 342 061
	Kildeskatt	-4 185 614	-2 146 667
	Personlige skatteyttere	-3 290 921 785	-3 205 003 034
	Selskapsskatt	-227 957 177	-271 703 418
	Renter	-4 949 380	-7 740 636
	Innfordring	603 954	604 278
Sum		-4 397 568 807	-4 314 331 538
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	870 158 804	828 342 063
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	910 688 361	851 798 031
	Fordelt til Fylkeskommunen	206 660 677	199 004 155
	Fordelt til kommunen	951 724 472	920 468 954
	Fordelt til Staten	1 458 404 693	1 514 836 149
	Krav som er ufordelt	1	-2
	Videresending plassering mellom kommuner	-68 201	-117 812
Sum		4 397 568 807	4 314 331 538
Sum totalt		0	0

Kopervik den 19.01.2015


Michael W. Kolbeinsen
Kemner

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Kommunestyret i Karmøy kommune
Statsråd Vinjes gate 25
4250 KOPERVIK

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.02.15
Journalført: 15765/ha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Karmøy kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkrevers ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om kemnerkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. kemnerens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
9,80	9,8	9,8



3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Karmøy kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 4 397 568 807 og utestående restanser² på kr 123 640 462, herav berostilte krav på kr 9 542 903. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens kemner 19. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Karmøy kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	88,5	95,1	94,0	90,2	95,6
Arbeidsgiveravgift 2013	838,0	99,6	99,8	99,7	99,8
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	183,2	99,2	99,0	99,0	99,4
Forskuddstrekk 2013	1 684,6	99,7	99,9	99,9	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	181,5	99,8	99,8	99,9	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2012	87,7	99,1	99,0	98,7	99,1

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Kemneren for Karmøy kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen for Haugalandet.

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. kemnerens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
1394	70	70	5,0	4,2 %	4,8 %	4,6 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 13. mars 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



5. Resultat av utført kontroll

◦ Intern kontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at kemnerens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

◦ Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

◦ Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

◦ Arbeidsgiverkontroll

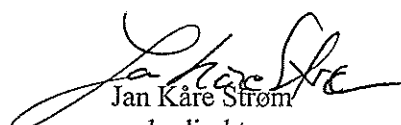
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har i 2014 ikke gitt pålegg eller anbefalinger etter gjennomførte kontroller.

Vennlig hilsen


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Karmøy kommune
- Kemneren for Karmøy kommune
- Riksrevisjonen

Onsdag 4. februar

Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Registrering og kaffe/rundstykke / utstilling

VEDLEGG SAK 2/15 13

Velkommen

- Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Åpning

- Riksrevisor Per-Kristian Foss

Kommunelovutvalget – statusrapport

- Utvalgsmedlem Nina Neset, daglig leder, Romerike Revisjon IKS

Lunsj / utstilling

Kommunereform – ekspertutvalgets sluttrapport

- Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

Pause / utstilling

Kommentarer til ekspertutvalgets rapport

- Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)
- Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

Pause / utstilling

Samspillet mellom fylkesmannens tilsyn og kontrollutvalgets tilsynsaktivitet

- Fylkesmann Sigbjørn Johnsen, Fylkesmannen i Hedmark

Pause / utstilling

Null CTRL: Så lett går det galt!

I en prisbelønt artikkelserie har Dagbladets reportere avdekket hvordan sviktende datasikkerhet rammer oss hjemme, på jobb og i det offentlige rom.

- Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

Middag

– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 5. februar

Møteleder: Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

Velkommen

- Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

KMDs evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater

- Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

Pause / utsjekking / utstilling

Paneldebatt om resultatene fra KMDs evaluering

Panel:

- Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssektariat (FIKS)
- Torgun M. Bakken, daglig leder, Glåmdal sekretariat IKS
- Orrvar Dalby, daglig leder, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

Lunsj / utstilling

Hvor redde er vi for korrupsjon?

- Partner Nigel Krishna Iyer, The Septia Group

Iyer er en innovativ, praktiserende lærer og dramatiker med over 20 års erfaring med å etterforske, oppdage og forebygge misligheter og korrupsjon. Les artikkelen "Hvem frykter for at de Røde Flagg, eller misligheter og korrupsjon blir avdekket?"

Pause / utstilling

Grå økonomi

Aftenposten setter i en serie reportasjer søkelyset på kobling mellom hvit og svart økonomi. Norske skattekroner sluses inn i prosjekter der underleverandører driver svart og svindler med moms, skatt og avgifter.

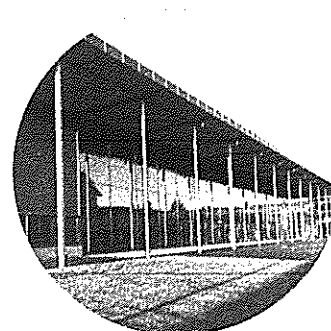
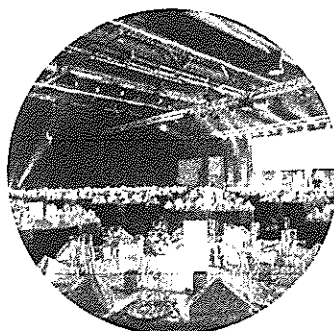
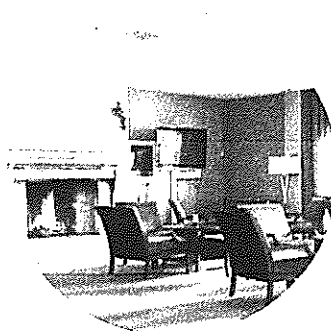
- Journalist Siri Gedde-Dahl, Kapital (tidl. Aftenposten)

Kåseri

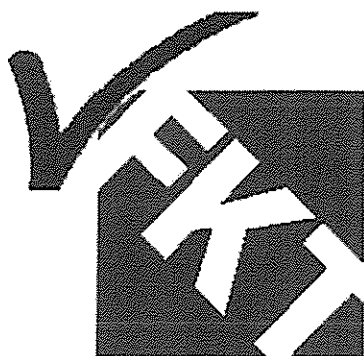
- Nyhetsredaktør Ole Petter Pedersen, Kommunal Rapport

Avslutning

- Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)



- på vakt for fellesskapets verdier



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen 3-4. JUNI 2015

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn 3. juni 2015



Dag 1	Onsdag 3. juni 2015
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10.15 – 10.45	Stortingets kontrollarbeid Martin Kolberg, leder av stortingets kontroll og konstitusjonskomite.
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.45	Kontrollutvalg i perspektiv. Ordfører – navn kommer. Siri Lønseth, tidligere kontrollutvalgsleder i Sør Trøndelag fylkeskommune Gudrun Haabeth Grindaker, rådmann i Halden kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Kontrollutvalget som ressurs? Harald Danielsen, rådmann i Arendal kommune og leder av det sentrale Rådmannsutvalget i KS, 2013-2015
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE I FKT
14.00 – 14.30	Registrering årsmøtet i FKT
14.30 – 15.30	Årsmøte FKT
16.15	Sosialt arrangement – Utflukt til Eidsvoll 1814 med omvisning.

Dag 2	Torsdag 4. juni 2015
09.00 – 09.45	Antikorrupsjonsarbeid i kommunene Alexandra Beck Gjorv, partner i advokatkontoret Hjort DA
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause
10.15 – 11.00	Hvorfor bør <u>du</u> velge et verv i kontrollutvalget? Tre kontrollutvalgsledere forteller om sine erfaringer. Fride Solbakken, leder kontroll - og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune. Solfrid Horne – Moe, Kontrollutvalgsleder i Odda kommune. Kontrollutvalgsleder – navn kommer.
11.00 – 11.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.15 – 11.30	Utsjekk
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommunelovutvalgets arbeid i slutfasen Oddvar Flæte, leder i kommunelovutvalget
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.00	Evaluering av kontrollutvalg og sekretariat. (Hovedfokus på kontrollutvalgets arbeidsmetoder, herunder arbeid med plan og analyse) Birte Bjørkelo, Director Deloitte AS
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Skråblikk Ingvard Wilhelmsen, professor klinisk institutt 2/ Hypokonderklinikken
14.45 – 15.00	Avslutning ved leder i FKT

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2015

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai 2015

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2015

Leder i valgkomiteen: Jan Løkken, daglig leder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) / jan.lokken@as.kommune.no /

Mobil: 95939656 / Tlf. 64962058

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorson: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen fredag 10. april 2015**

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr. 500,- i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltageravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.800,- (Ikke medlem kr. 6.250,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.700,- (Ikke medlem kr. 5.100,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2015: Kr. 1.250,-

ANNEN INFORMASJON

FKTs 10 års jubileum.

- FKT ble stiftet i 2005, og feirer 10 års jubileum under fagkonferansen i 2015. Vi nevner:

Utflukt til Eidsvoll 1814.

- Vi besøker Eidsvollsbygningen - nyrestaurert til Grunnlovsjubileet for et knapt år siden.
- Dessuten besøker vi publikumssenteret Wergelands hus.

Jubileumsmiddag på konferansehotellet.

- Aperitiff før middagen
- Underholdning
- Jubileumstaler

Thon Hotel Oslo Airport. - Flybuss S-22.

Shuttlebuss fra Oslo Airport går fra nedre plan (ankomstetasje.)

- Du passerer taxiholdeplassen. Bussen er merket S-22.
- Avgang like før og etter konferansen: hvert 15. min. Reisetid 14 min.
- Bussen passerer Scandic Gardermoen og Thon Hotel Gardermoen. Du går av på tredje stopp: **Thon Hotel Oslo Airport.**

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	11.03.15	9/15
kommunestyret	24.03.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGREVISJONSRAPPORT – «TILDELING OG TILGJENGELIGHET AV PLEIE- OG OMSORGSTJENESTER FOR ELDRE»

Vedlegg: Rapport – «Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre» utarbeidet av Deloitte AS

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i møte 27.11.13, sak 37/13 å velge ovennevnte prosjekt. Temaet er blant de prioriterte i plan for forvaltningsrevisjon i Karmøy 2012-2016. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 19.02.14, sak 6/14 hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt. Rammen ble satt til 280 timer. Utvalget ba revisor ta hensyn til at de involverte sitt arbeidspress og gjennom dialog å tilpasse arbeidet med prosjektet og andre presserende oppgaver innen etaten.

Etter planen skulle rapporten vært ferdig seint i høst, men revisor har holdt utvalget løpende orientert at, pga. sein oversending av dokumenter fra kommunen, har ikke den første tidsplanen til Deloitte ikke vært mulig å overholde.

Mandat

Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen har tilfredsstillende tjenestetilbud til eldre med behov for pleie- og omsorgstjenester, og om tjenestetilbudet er tilstrekkelig tilpasset kravene i Samhandlingsreformen. Kommunens tildelingspraksis vil også bli undersøkt, i tillegg til ressursituasjonen for pleie- og omsorgstjenestene.

Problemstillinger

Ut i fra ovenstående bakgrunn og formål har prosjektet kartlagt og vurdert følgende konkrete problemstillinger:

1. Har kommunen tilstrekkelig ressurser innenfor hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?

- a. Har kommunen tilstrekkelig tjenestetilbud i samsvar med BEON-prinsippet?*
- b. Har hjemmetjenestene tilstrekkelig kapasitet til pålagte oppgaver?*
- c. I hvilken grad påvirker sykefravær ressursituasjonen ved hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?*
- d. Legger budsjettprosessene i tilstrekkelig grad til rette for realistiske budsjetter for hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?*
- e. Hva er årsaken til eventuelle budsjettoverskridelser/ behov for tilleggsbevilgninger innenfor pleie- og omsorgstjenestene de siste to årene?*

2. Fungerer kommunens tildeling av pleie- og omsorgstjenester tilfredsstillende?

- a. Har kommunen organisert saksbehandlingen knyttet til tildeling av tjenester på en formålstjenlig måte?*
- b. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å vurdere brukernes behov?*
- c. Etterleves kravene i forvaltningsloven knyttet til enkeltvedtak som gir rett til tjenester?*
- d. Blir forvaltningslovens regler for saksbehandling fulgt ved endringer av tjenestetilbudet?*

3. Er kommunens tjenestetilbud i tilstrekkelig grad tilpasset Samhandlingsreformens krav?

- a. Har kommunen innført hensiktsmessige tiltak for å sikre lavest mulig antall liggedøgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter?*
- b. Har kommunen etablert et tilfredsstillende akutttilbud for å redusere behovet for sykehusinnleggelser?*

4. Har kommunen et system som sikrer at kravene i kvalitetsforskriften og verdighetsgarantien blir etterlevd?

I undersøkelsen har revisjonen hatt fokus på de tjenestene som primært ytes til de eldre innbyggerne i kommunen med behov for helse- og omsorgstjenester. Det vil si at revisjonen vil fokusere på kommunens ansvar etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2, punkt 6, bokstav a-d, som blant annet omfatter helsetjenester i hjemmet, praktisk bistand, plass i institusjon og avlastningstiltak.

Av metoder som er benyttet er: dokumentanalyse, intervju, stikkprøvegjennomgang og statistisk analyse, jf rapportens kap. 2.

Det vises nærmere om revisjonskriteriene, herunder kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester, BEON-prinsippet, om dekningsgrad og tildeling av tjenester og krav til kvalitet i rapportens kap. 3.

Vurdering:

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten er verifisert og rådmannens uttalelse er innarbeidet i rapporten. Rapporten er oversendt sekretariatet 04.03.15.

På bakgrunn av funn og vurderinger vil revisjonen anbefale Karmøy kommune å:

- 1. Iverksette tiltak for å unngå etterslep når det gjelder å evaluere tildelte tjenester.**
- 2. Sikre at avslag på søknader om pleie- og omsorgstjenester inneholder informasjon om de hovedhensyn som har vært avgjørende for utøvelsen av skjønn i samsvar med forvaltningsloven §§ 24 og 25.**
- 3. Vurdere ytterligere tiltak for å redusere antall overliggedøgn. I denne forbindelse bør kommunen også vurdere om det er hensiktsmessig å iverksette tiltak for å sikre raskere tilgang til og tilpassing av nødvendige hjelpemidler ved utskriving av pasienter.**
- 4. Etablere skriftlige rutiner for alle områder som er listet opp i kvalitetsforskriften § 3.**

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger i rapportens kapittel 5. Utifra disse vurderingene har revisor i kap. 6 kommet fram til forslag til de fire tiltak som er gjengitt ovenfor. For mer detaljer vises det til selve rapporten.

I følge revisjonsforskriftens § 8, 2 ledd skal rådmannen gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten og rådmannens syn skal også framgå av rapporten. Høringsuttalelsen følger rapporten som vedlegg.

Konklusjon

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har et forbedringspotensiale i og med at undersøkelsen avdekker enkelte svakheter og forbedringsområder innen pleie- og omsorgstjenestene. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp.

Rådmannen har også i sine kommentarer gitt uttrykk for at de kjenner seg igjen i rapporten og mener den gir et godt bilde av tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenestene for eldre i kommunen og at han har tenkt det skal arbeides videre med de anbefalte tiltakene. Det siteres: «*Ut fra rapporten ser vi også at vi må gå inn i de områdene som blir anbefalt i rapporten.*»

Sekretariatet vil anbefale at det settes en frist for rådmannen til når kommunestyret via kontrollutvalget får tilbakemelding om status for anbefalingene.

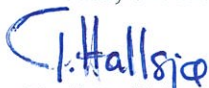
En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget må sørge for at kommunestyrets vedtatte merknader til rapporter følges opp av rådmannen. Det anbefales at slik oppfølging skjer fra 6 til 12 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkte til kommunestyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre» fra Deloitte til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Aksdal, 04.03.15



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	11.03.15	10/15
kommunestyret	24.03.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL – HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGS-PARK AS

Vedlegg: Rapport – «Selskapskontroll- Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» utarbeidet av Deloitte AS

Bakgrunn

Karmøy kontrollutvalg vedtok i møte 11.06.14, sak 20/14 å velge ovennevnte prosjekt. Det ble også vedtatt å invitere de andre eierkommunene til å delta i prosjektet. Alle de øvrige seks kontrollutvalgene har senere takket ja til å være med. Kostnadene vil bli fordelt etter eierandel.

Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 28.08.14, sak 28/14, hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt. Rammen ble satt til 380 timer, hvorav Karmøy sin del utgjør 170 timer. Selskapet med datterselskap er blant de prioriterte selskap i Plan for selskapskontroll i Karmøy 2012-2016.

Mandat

Hovedformålet med selskapskontrollen var å undersøke og vurdere om Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Problemstillinger

Følgende problemstillinger ble ønsket undersøkt:

- 1. I hvilken grad har eierkommunene utarbeidet eierstrategier eller andre føringer for Haugaland Kraft?*
- 2. Hvordan samhandler eierkommunene når det gjelder eierstyring og oppfølging av Haugaland Kraft?*
- 3. Hvordan er styrerepresentantene valgt og i hvilken grad er det stilt bestemte krav til kvalifikasjoner o.l.?*
- 4. Hvordan blir eierkommunene informert om driften og utviklingen i selskapet og datterselskapet?*

5. *Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling mellom eiere, styret og selskapets daglige ledelse i Haugaland Kraft og i Haugaland Næringspark?*
6. *I hvilken grad blir krav, retningslinjer og anbefalinger fra eierne og KS fulgt opp av Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark?*

- a. *Driver selskapene i samsvar med vedtektene og sentrale krav/føringer fra eierkommunene?*
- b. *Følger selskapene opp sentrale anbefalinger fra KS?*

7. *I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert en tilfredsstillende styring av datterselskapet Haugaland Næringspark?*

I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med sentrale bestemmelser i aksjeloven?

- a. *I hvilken grad gjennomfører selskapene generalforsamlinger i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?*
- b. *I hvilken grad utøver selskapsstyrene sitt tilsynsansvar i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?*

8. *I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å sikre en økonomisk forsvarlig drift av selskapet?*

- a. *I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjetter?*
- b. *I hvilken grad gjennomfører selskapene risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?*
- c. *I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett i større prosjekter?*
Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med eierne sine uttrykte forventninger?

9. *I hvilken grad har selskapene etablert retningslinjer for innkjøp?*

10. *I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?*

- a. *Hva omfatter selskapenes etiske retningslinjer og hvordan er disse gjort kjent blant de ansatte?*

- b. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til faren for økonomiske misligheter?*
- c. I hvilken grad er det etablert rutiner og kontroller knyttet til å forhindre og eventuelt avdekke økonomiske misligheter?*
- d. Er det etablert rutiner for varsling og hvordan er eventuelt disse gjort kjent blant de ansatte?*

11. I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert retningslinjer når det gjelder kjøp av eierdeler i andre selskap og hvordan blir eventuelt disse etterlevd?

- a. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- b. I hvilken grad blir eierkommunene involvert ved kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- c. I hvilken grad sikrer Haugaland Kraft at selskap som en har eierdeler i har retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?*

12. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer knyttet til sponsing, og i hvilken grad blir disse etterlevd?

13. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid (HMS) i samsvar med bestemmelser internkontrollforskriften?

14. I hvilken grad har selskapet gjennomført ROS analyse og utarbeidet en beredskapsplan i samsvar med beredskapsforskriften?

- a. I hvilken grad er avvik som ble avdekket i NVE (Norges Vassdrags- og Energidirektorat) sitt tilsyn av Haugaland Kraft i mars 2014 blitt fulgt opp av selskapet? (Tilsynet var knyttet til krav i energiloven, energilovforskriften og beredskapsforskriften)*

Metoder som er benyttet er dokumentanalyse og intervjuer, jf rapportens kap. 2.

Revisjonskriterier for selskapskontrollen er i hovedsak hentet fra anbefalinger fra KS om eierstyring, aksjeloven, Internkontrollforskriften og lov om offentlige anskaffelser. Utfyllende revisjonskriterier er beskrevet i vedlegg 2 i rapporten.

Rapporten

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten gir et godt bilde av selskapets drift og belyser nærmere de ulike problemstillingene. Rapporten er verifisert og uttalelsene er innarbeidet i rapporten. Endelig rapport ble oversendt sekretariatet 06.03.15. Oversendelsesbrevet er datert 05.03.15.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med selskapskontrollen, anbefaler revisjonen at Haugaland Kraft iverksetter følgende tiltak:

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

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med selskapskontrollen, anbefaler revisjonen at eierkommunene iverksetter følgende tiltak:

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

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger i rapportens kapittel 4. Ut i fra disse vurderingene har revisor i kapittel 5 kommet fram til forslag til de tiltak som er gjengitt ovenfor. For mer detaljer vises det til selve rapporten.

I følge revisjonsforskriften § 8 skal både styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten og deres syn skal også framgå av rapporten.

Haugaland Kraft har hatt rapporten til verifisering og høring og har gitt tilbakemelding, også på vegne av Haugaland Næringspark. Tilbakemeldingen inneholdt noen presiseringer og tillegg til rapportens datadeler, og disse er innarbeidet i den endelige rapporten.

I følge revisjonen gav tilbakemeldingene fra Haugaland Kraft ikke grunnlag til å gjøre endringer i revisjonens vurderinger, men det ble gjort noen mindre justeringer i forslag til tiltak. Haugaland Kraft ble 04.03.15 informert om justeringene revisjonen hadde gjort, og bekreftet pr e-post samme dag at justeringene var dekkende i forhold til selskapets tilbakemelding.

Konklusjon

Resultatet etter selskapskontrollen viser at selskapet og eierkommunene har noe forbedringspotensial, i og med at undersøkelsen avdekker enkelte svakheter og forbedringsområder. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp av selskapet og kommunene.

Sekretariatet vil videre anbefale at det settes en frist der kommunestyret via kontrollutvalget får tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten.

En forvaltningsrevisjonsrapport/selskapskontroll skal systematisk følges opp for å sikre at selskapet setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget bør sørge for at kommunestyrets vedtatte merknader til rapporten følges opp. Det anbefales at slik oppfølging skjer fra 6 til 12 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkte til kommunestyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport og selskapskontroller.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Karmøy kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og ledelsen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Det gis tilbakemelding til eierkommunenes kommunestyrer via kontrollutvalgene om hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Aksdal, 06.03.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	11.03.15	11/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2015

Vedlegg: Forvaltningsrevisjon – Gruppe 1 og 2 (prioriterte/uprioriterte) og selskapskontroll

Saksorientering:

Utvalget vedtok i møte 27.01.15, sak 6/15 følgende:

Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2015 utsettes til neste møte.

Utvalget drøftet de ulike tema/område for prosjekt i vedtatt plan, men var mest stemt for å utsette saken, sett i lys av mulig oppfølgingsrapporter i etterkant av kommende rapporter til marsmøtet.

Sekretær har tidligere orientert om at Bokn kontrollutvalg har ønske om et felles prosjekt om barnevern, da kommunene nå samarbeider. Utvalget var vært positiv, men har utsatt valg prosjekt. Bokn kontrollutvalg valgte også å utsette valg av prosjekt i sitt møte i februar.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for inneværende periode i møte 30.10.12, sak 73/12 og plan for selskapskontroll i sak 74/12. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov. Videre ble det forutsatt av kommunestyret at prosjektene ligger innenfor de økonomiske rammer som er stilt til disposisjon.

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2012- 2016 er følgende prosjekter gitt prioritert i Gruppe 1:

1. **Internkontroll**–(gjennomført prosjekt 2013)
2. ~~Vedtaksoppfølging og andre politiske oversendelser~~ (gjennomført prosjekt i 2013/14)
3. ~~Økonomistyring~~– (gjennomført prosjekt i 2013)
4. **Rekruttering, bemanning og kompetanse innen helse og omsorg** (orientering i møte)
5. **IKT og informasjonssikkerhet** (orientering i møte 05.12.12, sak 39/12)
6. ~~Sakbehandling innen helse og omsorg, herunder ivaretagelse av pasient- og brukerrettigheter~~– (gjennomført prosjekt i 2014)
7. **Samhandling og mellom helse- og omsorgstjenester, spesielt knyttet til utsatte barn og unge**
8. ~~Tilpasset undervisning, spesialundervisning~~ (til bestilling med levering i 2015)
9. ~~PPT~~ (til bestilling med levering i 2015)
10. **Kommunens arbeid med rekruttere, beholde og utvikle tilstrekkelig kompetanse innen ulike tjenesteområder**
11. **Brannverntjenesten og brannsikkerhet av kommunale bygg**

Til saken følger oversikten over både gruppe 1 – prioriterte prosjekter og gruppe 2 – uprioriterte prosjekter som vedlegg.

I vedtatt plan for selskapskontroll 2012- 2016 er følgende prosjekt/selskap tatt inn:

Eierstyring (*gjennomført prosjekt i 2013*)

Karmøy Kulturopplevelser IKS (*orientering i møte 14.05.14, sak 11/14*)

Krisesenteret Vest IKS

Haugaland Kraft AS m/datter-selskap (*bestilt, levering i 2015*)

Karmsund Havnevesen IKS (*orientering i møte 24.09.14, sak 31/14*)

Haugalandmuseene AS (*omorganisering pågår*)

Bestilte prosjekter

Kontrollutvalget bestilte i møte 27.11.15, sak 5/15 rapport fra Deloitte as om «*Spesialpedagogiske tiltak og PPT*». Rammen ble satt til 310 timer og levering er lovet klar til høsten.

«*Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS*» foreligger til dagens møte og det virker her som det ikke foreligger grunner til å bestille ny rapport. Også rapport «*Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre*» følger til dette møtet.

For at revisor skal få nok tid til å utarbeide prosjektmandat og rapport som er klar til høsten er må utvalget nå bestemmer seg for hvilket prosjekt kontrollutvalget vil bestille som prosjekt før valgperioden utløper i september. Revisor vil først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat. Mandatet kan da behandles på utvalgets møte i mai.

Uvalget har et budsjett på ca 750 timer til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2015. Dette tilsvarer ca 2-3 prosjekter, avhengig av størrelse på prosjektene.

Hvis prosjektene skulle overskride rammen for 2015, kan et prosjektet bli gjennomført ved at revisjonen starter opp, men slutføres neste år, slik at budsjettrammen holdes.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene underveis i perioden dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget ønsker flere kontroller.

Kontrollutvalget bør drøfte hvilket prosjekt de vil nå vil velge. At de er nummerert betyr ikke at kontrollutvalget ikke kan endre på rekkefølgen. Utvalget kan også velge å sette i verk revisjon på andre område enn de som er inkludert i plan eller analyse, for eksempel fordi risikoforholdene i kommunen har endret seg.

Konkrete prosjekter kan velges ut fra:

- opplysninger kommet fram under regnskapsrevisjon,
- saker som har vært behandlet i kommunestyre og kontrollutvalg,
- administrasjonens uttalte ønske og behov,
- erfaringer fra tilsvarende forvaltningsrevisjonsprosjekt hos andre oppdragsgivere,
- forhold som har vært framme i media, nasjonalt eller lokalt,
- tilsyn utført av fylkesmannen eller andre tilsynsorgan.

Oppslag rundt om i landet om mislighold og uetisk framferd har ført til at mange kontrollutvalg har ønsket å sette søkelys på hvordan kommunen arbeider med dette, både generelt og innen mer spesifikke tema. Det blir derfor gjennomført prosjekter innen blant annet:

- etikk og risikostyring - retningslinjer og oppfølging
- innkjøp

Videre er mange utvalg oppmerksomme når det gjelder tjenestetilbudet til spesielt utsatte grupper i kommunene. Det gjennomføres prosjekter innen bl.a.:

- barnevern,
- avlastning,
- rusvern,
- spesialundervisning.

Det kan settes søkelys på hvordan kommunen møter sine innbyggere, og hvordan brukerne selv opplever tilbudet. Normalt er brukerperspektivet inkludert i alle analyser, men det kan nevnes noen typiske eksempler som:

- kvalitet i skolesektoren,
- innspill fra innbyggerne,
- kvalitet og produktivitet i byggesaker,
- utbyggingsområde,
- selvkost.

Når kontrollutvalget har valgt ut prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat og legge fram sak om bestilling til neste møte.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til neste møte 20.05.15

Aksdal, 03.03.15

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016

2.1 Gruppe 1 – prioriterte prosjekter

1. Forvaltningsrevisjon av **internkontroll** (rapport høst 2013, KU 30.10.13, sak 33/13, KST 11.02.14)
2. Forvaltningsrevisjon av **vedtaksoppfølging** (høst 2013, KU 30.10.13, sak 33/13, KST 11.02.14)
3. Forvaltningsrevisjon av **økonomistyring** (rapport vår 2013, KST 13.06.13, sak 25/13)

4. Forvaltningsrevisjon av rekruttering, bemanning og kompetanse innen helse og omsorg

- Bemanningsnorm
- Bruk av overtid
- Sykefravær
- Bruk av vikarer
- Ressursfordeling og kompetanse
- Medarbeidersamtale

5. Forvaltningsrevisjon av IKT og informasjonssikkerhet

- IT-verktøy
- System og rutiner
- Regeletterlevelse

orientering

6. Forvaltningsrevisjon av saksbehandling innen helse og omsorg, herunder ivaretagelse av pasient- og brukerrettigheter

- System og rutiner
- Regeletterlevelse
- Dokumentasjon
- Tidsfrister

(rapport høst 2015, KU 11.03.15, sak

7. Forvaltningsrevisjon av samhandling innenfor helse og omsorgstjenester, spesielt knyttet til utsatte barn og unge

- Organisering
- System og rutiner
- IT-løsninger
- Samarbeidsarenaer
- Kommunikasjon

8. Forvaltningsrevisjon av tilpasset undervisning, spesialundervisning

- System og rutiner
- Bruk av IKT i undervisningen
- Utforming og bruk av vedtak om spesialundervisning
- Regeletterlevelse

Spes. ped. tiltak

bestilt 28.01.15

9. Forvaltningsrevisjon av PPT

- Spesialundervisning
- Oppfølging av spesielle behov i barnehage
- Samhandling med barnevern og andre relevante tjenester

10. Forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med å rekruttere, beholde og utvikle tilstrekkelig kompetanse innen ulike tjenestoområder

- Organisering
- Strategier
- System og rutiner

11. Forvaltningsrevisjon av brannvernstjenesten og brannsikkerhet i kommunale bygg

- Organisering
- Kapasitet
- Kompetanse
- Regeletterlevelse

↳ orientering 28.01.15

Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter

Forvaltningsrevisjon av **oppfølging av medarbeidere og sykefravær**

Forvaltningsrevisjon av **helsestasjon- og skolehelsetjenestetilbudet**

Forvaltningsrevisjon av **tilbudet om voksenopplæring**

Forvaltningsrevisjon av **fysioterapi- og ergoterapitjenesten**

Forvaltningsrevisjon av **kommunens tilsyn med barnehager**

Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten

Forvaltningsrevisjon av **kommunens tilpasning til samhandlingsreformen**

Forvaltningsrevisjon av **prosjektstyring og anskaffelser i større prosjekter**

Forvaltningsrevisjon av **rusomsorg**

Forvaltningsrevisjon av **innelima i kommunale bygg (spesielt barnehager og skoler)**

Forvaltningsrevisjon av **innkjøp**

Forvaltningsrevisjon av **psykisk helsetjeneste**

Forvaltningsrevisjon av tilskuddsberegningen til private barnehager *orientering*

Forvaltningsrevisjon av **plassberegning i barnehager**

Forvaltningsrevisjon av **legetjeneste**

Forvaltningsrevisjon av **kompetanseutvikling blant lærere**

Forvaltningsrevisjon av **gjeldsrådgivningstjenesten**

Forvaltningsrevisjon av **samhandling mellom bestillerkontor og utøvende enheter**

Selskapskontroll 2012-2016

Eierstyring (rapport vår 2013, KU 06.03.13, sak 11/13, KST 09.04.13, sak 10/13)

Karmøy Kulturopplevelser AS *- orientering*

Krisesenter Vest IKS

Haugaland Kraft AS m/datterselskap *(rapport 11.03.15)*

Karmsund Interkommunale Havnevesen IKS *- orientering*

Haugalandmuseene AS

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	11.03.15	12/15
Kommunestyret	24.03.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2014

Vedlegg: Årsmelding for 2014

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2014. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2014 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalget har godkjent den.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg godkjenner årsmelding for 2014.

OG INNSTILLING:

Karmøy kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2014 til orientering.

Aksdal, 04.03.15



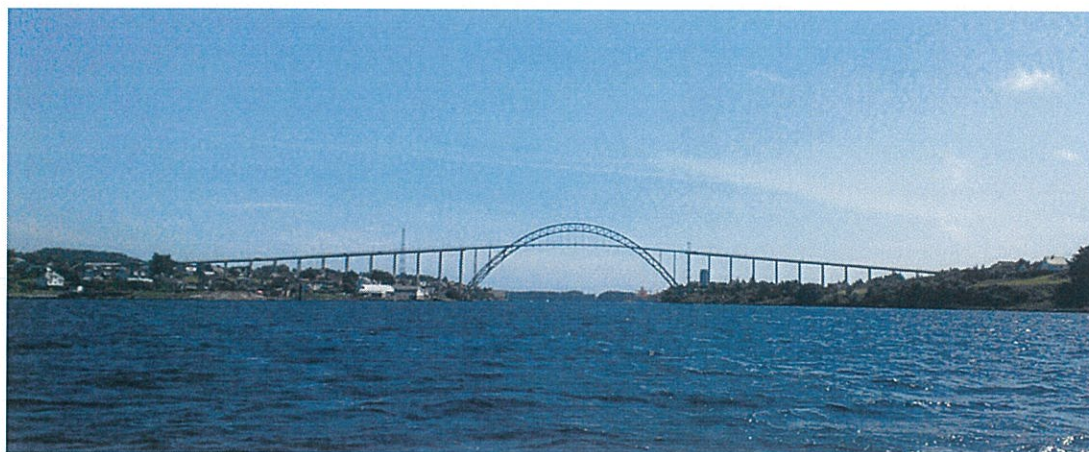
Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2014



KONTROLLUTVALGET
KARMØY KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en melding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2013.

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

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommune eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret første gang i 2011 og revidert i 2014.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Det er kommunestyret selv som velger kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalget skal ha minimum tre medlemmer og minst et av utvalgets medlemmer velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget.

Karmøy kontrollutvalg består av følgende:

Faste:

Leder	Simon Næsse (Ap)
Nestleder	Ernst Morgan Endresen (H)
Medlem	Brit Astrid Grønning (H)
Medlem	Eli M. Rovik (FrP)
Medlem	Kenneth Lodden (FrP)
Medlem	Gunn Elise Aarsand Dale (Ap)
Medlem	Jakob Eng (KrF)

Varamedlemmer

1. Tove Storesund Gaard (Ap)
2. John Ferkingstad (SV)
- 1 Tove Jakobsen (H)
2. Leif Bjarne Naley (H)
3. Asbjørg Sæbøe Øren (H)
1. Rune Midtun (FrP)
2. Cecilie Soo Juell (FrP).
3. Irene Eikill (FrP)
3. Synnøve Wang (Pp)
1. Berit Toskedal Kvilhaug (KrF)
2. Helge-André Langåker (KrF)

Leder og nestleder er også kommunestyrerepresentanter. Dersom det ikke hadde vært tilfelle, har leder og nestleder i følge lovverk møte- og talerett i kommunestyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun møtte i utvalget første gang i januar 2014. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen har i 2014 møtt to ganger. Ellers så har økonomisjef også møtt to ganger, i tillegg til at næringssjef, oppvekstsjef, IT-sjef og teknisk sjef har møtt en gang.

Møtene blir gjort kjent på kommunen og sekretariatets hjemmesider. Der blir også sakspapier, protokoller og rapporter lagt ut.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2014

Kontrollutvalget har i 2014 hatt 8 (7) møter, hvorav fire på våren og fire på høsten. Møtene har vært holdt i Karmøy Rådhus. Etter lovendring i 2013 har også kontrollutvalg åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke. Møtene kunngjøres i fellesannonsering. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt 41 (37) saker til behandling og har fått 56 (37) saker til orientering. I fjor ble 6 saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Ernst Morgan Endresen deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund på Gardermoen i februar. Gunn Elise Aarsand Dale deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Haugesund i juni. Ingen deltok på dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i oktober.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til internt tilsyn og kontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget hadde i møte 14.05.14 kommunens regnskap for 2013 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy Industrivannverk og Karmøy Næringsfond. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget uttaler:

Karmøy kommunes årsregnskap for 2013 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 24.449.612.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 47,8 mill. kr, som utgjør 1,9 % av driftsinntektene.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2013, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2013 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2013 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.13.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2013.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret.

Karmøy kommunes plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i 30.10.12, sak 74/12.

Utvalget bestilte prosjektet «*Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre*» i januar. Utvalget ba revisor ta hensyn til at de involverte sitt arbeidspress og gjennom dialog å tilpasse arbeidet med prosjektet og andre presserende oppgaver innen etaten. Rapporten vil bli lagt fram for utvalget til møtet i mars 2015.

I kommunestyrevedtak om rapport om økonomistyring fra 2013 ble det satt frist til 30.04.14 for tilbakemelding på arbeid med å forbedre økonomistyringen. Rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonen ble lagt fram for utvalget i mai. Saken ble lagt fram kommunestyret i juni som referatsak.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «*Internkontroll og vedtaksoppfølging*» ble lagt fram for utvalget i september. Rådmannen påpekte her at internkontrollarbeidet er en kontinuerlig prosess. Utvalget ønsket at saken skulle legges fram for kommunestyret som egen sak, ikke bare som referatsak.

Nytt prosjekt ble valgt i oktober og det vil omhandle «*Spesialpedagogiske tiltak og PPT*». Rapport vil komme høsten 2015.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Plan for 2012-2016 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 30.10.12, sak 73/12.

Utvalget ba ordfører og rådmann komme for å orientere om bruken av eiermøte, eierstrategi og dialog mellom Karmøy som største eier og styret i Haugaland Kraft AS, og om det videre arbeidet med eierskapsmeldingen til møtet i februar.

Utvalget vedtok i juni å invitere de andre seks eierkommunene til å delta i en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS. Samtlige kontrollutvalg sa ja og rapport ble bestilt i august. Ferdigstillelse har vært etter planen og rapporten er klar nå i mars.

Utvalget har videre bedt om en orientering om driften av selskapet Karmøy Kulturopplevelser AS. Næringssjefen orienterte i maimøtet. Videre har utvalget fått orientering om eierstruktur, driften og planene til de interkommunale selskapene Haugaland Vekst IKS og Karmsund Havnevesen IKS.

4.4 TILSYN MED REVISOR/REVISJONEN

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor.

Kontrollutvalget gjennomført 2011 en anbudskonkurranse om revisjonstjeneste. Deloitte AS vant konkurransen og det ble inngått avtale for perioden 2012-2015 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år. Kontrollutvalget behandlet sak om bruk av opsjon i høst og kommunestyret sluttet seg til utvalgets innstilling i møte 28.1.14, sak 76/14. Deloitte AS vil da være kommunens revisjonsfirma fram til 30.06.16.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen, Deloitte Haugesund. Forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen.

Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og en eller to revisorer har deltatt på alle møtene. De har presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet, lagt fram prosjektplaner.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Utvalget ba om å få en orientering om rutinene rundt innkjøp og anbudspresesser, spesielt innen teknisk sektor, til møtet i juni. Teknisk sjef og innkjøpsleder møtte og orienterte om kommunens innkjøpsprosedyrer og om kvalitetskontroll i forhold til anbudspresesser.

Til augustmøtet ønsket utvalget at det ble gjort nærmere greie for arkivsituasjonen i kommunen, arkivrutinene og om eierskapet i IKA Rogaland IKS. IT-sjef og arkivleder møtte og orienterte situasjonen. På bakgrunn av det som kom fram i møtet vedtok utvalget følgende:

Kontrollutvalget ser med stor bekymring på arkivsituasjonen i Karmøy kommune. Dagens situasjon strider direkte mot lovkrav til arkivering. Det er heller ikke en kvalitet i eldre arkivering til at det kan avleveres til sentralt arkiv.

Dette er etter kontrollutvalgets mening ikke en akseptabel situasjon og må følges opp av kommunestyret umiddelbart.

Utvalgsleder etterlyste tilbakemelding i desember og rådmannen orienterte utvalget om framdrift i saken på nyåret.

På bakgrunn av brev fra åtte private barnehager ønsket utvalget at administrasjonen kom og orienterte om driftstilskuddsordningen til private barnehager og de vurderinger som var gjort i sin tid ved valg av eierstruktur for Åkra sokneråds barnehage. Oppvekst- og kultursjef og stabsleder møtte i oktober og redegjorde for eierform og kommunalt tilskudd til barnehager. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer og avviste på dette grunnlag henvendelsen.

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn, kommunebarometeret osv.

5. BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

Funksjon 1100	REGNSKAP 2014	BUDSJETT 2014	REGNSKAP 2013
KONTROLL OG REVISJON			
Ansvar 1100 Formannskapssekr. 1080 godtgjør., kurs, m.m	127.247	212 000	69 432
Ansvar 1200 Rådmannen 1270 Revisjonstjenester	655.944	1063 000	988 830
Ansvar 1200 Rådmannen 1375 Sekretariatstjenester ((IKS))	311 000	311 000	299 000
Sum utgifter	1 089 526	1 586 000	1 357 262

Kontrollutvalget behandlet høsten 2014 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2015. Totalrammen ble satt til kr **1.628.000** eks. mva. Av dette er kr 224 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 324 000 til sekretariatstjenester og kr 1.080 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettet med ca. 600 timer til forvaltningsrevisjon og ca. 150 timer til selskapskontroll.

6. SEKRETARIAT

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i gang fra 01.01.05 og har nå hatt drift i 10 år.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med fire revisjonsselskap (BDO AS, Deloitte AS, KPMG AS, og Rogaland Revisjon IKS), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

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

Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Karmøy kommune er Marianne Kvilhaug Svendsen valgt inn i representantskapet for IKSet med Turid Aune som varamedlem. Representantskapsmøte ble avholdt 28.04.14.

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2014 har vært stort sett som planlagt. Det har blitt bestilt en forvaltnings-revisjonsrapport og en rapport innen selskapskontroll. Oppfølging av to rapporter har blitt lagt fram. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. Ved sekretariatet har det vært et normalår.

Kopervik, 11.03.15

Simon Næsse (A)
(sign.)

Ernst Morgan Endresen (H)
(sign.)

Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)

Eli M. Rovik (FrP)
(sign.)

Kenneth Lodden (Frp)
(sign.)

Gunn Elise Aarsand Dale (A)
(sign.)

Jakob Eng (Krf)
(sign.)

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær