

BOKN KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tirsdag 21. mai 2013
Tid: kl. 18.00
Sted: Boknatun

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

Medlem som må melde forfall eller meinar seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er.
Varamedlemmer vert innkalla særskilt.

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til dei som møter eller har møterett.

Rådmannen/økonomisjefen er invitert til å orientere i rekneskapssaka. Orientering frå seksjonsjef helse og omsorg er utsett til hausten.

Sakliste:

- 6/13 Godkjenning av protokoll frå møte 21.03.13
- 7/13 Referat- og orienteringssaker 21.05.13
- 8/13 Årsrekneskapen 2012 – kontrollutvalet sin uttale
- 9/13 Prosjektplan – forvaltningsrevisjonsprosjekt – økonomisk sosialhjelp

Eventuelt

Bokn/Aksdal, 14.05.13

Daghild Alvestad
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (m/økonomisjef er invitert)
2.varamedlem (til orientering, då 1.varamedlem er innkalt)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	21.05.13	6/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.03.13

Vedlegg: Protokoll 21.03.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 21.03.13 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 21.03.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 13.05.13



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag **21. mars 2013** blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av utvalsleiar Daghild G. Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, formannskapsrommet
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 19.50.
MØTANDE MEDLEMMER:	Daghild G. Alvestad (Sp) og Christine Berg Christiansen (A)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Rita Bokneberg (2. vara)
FORFALL:	Olav L. Rossebø (H) og Osmund Våga (1.vara)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen, Deloitte as
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Kyrre Lindanger Rådmann Jan Erik Nygaard i sak 2/13 pkt. 8. Teknisk sjef Kåre Bua i sak 2/13 pkt. 8 og 1 Lars Norekvål i sak 2/13 pkt. 8, før saka blei drøfta.
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 2/13 pkt. 8 blei handsama fyrst, så pkt. 1 og deretter blei sakslista følgt.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 28.11.12

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 28.11.12 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 21.03.13:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.03.13:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 28.11.12 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 2/13 REFERATSAKER 21.03.13

1. Svar frå teknisk sjef 17.01.13 - pir i Knarholmen
2. Kom.styrevedtak 18.12.12, sak 42/12 – plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016
3. Kom.styrevedtak 18.12.12, sak 46/12 – oppfølging av gjennomført kontroll i HIM IKS
4. Skatteoppkrevjaren i Bokn – skatterekneskap 2011 og årsrapport
5. Kontrollrapport 2011 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen i Bokn kommune
6. Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak frå 01.07.13
7. NKRF si kontrollutvalskonferanse 01.-02.02.12 – evaluering
8. Kommentar frå rådmannen 13.03.13 - Føresvik Indre Hamn

Handsaming i kontrollutvalet 21.03.13:

1. Teknisk sjef bekrefta at søknad frå Alliance Invest Bokn as var sendt Kystverket.
2. Oversendt sak om Plan for selskapskontroll 2012-2016 blei etterlyst. Ordførar gav lovnad om at saka vert lagd fram for kommunestyret i vår.
3. Ingen merknader
4. Oversendt rekneskap var frå 2011, men i rapporten var dei rette talla for 2012 teke med.
5. Ingen merknader.
6. Lovendringa vil krevje nye rutinar for kommunen knytte til kunngjering og utlegging av sakspapir. Utvalet uttrykte håp om at utvalet ville bli meir kjend for innbyggjarane.
7. Leiar hadde funne konferansen svært nyttig og interessant.
8. Rådmannen og teknisk sjef klargjorde innhaldet i sitt svar. Lars Norekvål fekk så komme med sine synspunkt knytte til forståing av tidligare vedtak og avtale med grunneigarar og rettshavarar. Han viste til eige kart. Kart som var vedlagt handsaminga av sist reguleringsplan blei henta. Han forlèt så møtet.
Utvalet var samd i at dette var ei sak som ikkje høyrer inn under utvalet sitt mandat. Utvalet er ikkje klageorgan eller arena for overprøving av tidligare vedtak. Saka er utan tvil av privatrettsleg karakter og mogeleg tvist må løysast i andre organ.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.03.13:

Referatsakene 1- 8 blir tatt til orientering.

Skriv frå Lars Norekvål om Føresvik Indre Hamn vert avvist då dei tema han tek opp ligg utanfor utvalet sitt mandat. Sekretariatet sender brev om utvalet sitt syn.

SAK 3/13 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2012

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Bokn godkjenner årsmelding for 2012.
Årsmeldinga vert oversendt kommunestyret til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.03.13:

Utkastet blei gjennomgått og utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.03.13:

Kontrollutvalet i Bokn godkjenner årsmelding for 2012.

Samrøystes innstilling til kommunestyret 21.03.13:

Bokn kommunestyre tar årsmeldinga for 2012 frå kontrollutvalet til orientering.

SAK 4/13 VAL AV FORVALTNINGSPROSJEKT FOR 2013/14

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval ber Deloitte as om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Økonomisk sosialhjelp" til neste møte i mai.

Handsaming i kontrollutvalet 21.03.13:

På bakgrunn av bekymringsmeldingar om forholda ved omsorgsbustadene stilte utvalsleiar spørsmål om det kunne vere aktuelt å nytte utvalet si fullmakt til å endre vedtatt plan, dvs. å utsetje foreslått prosjekt og heller velje å sjå nærare på pasient- og brukarrettar innan helse/omsorg.

Christine Berg Christiansen varsla at ho då kunne bli ugild i eit slikt prosjekt. Utvalet drøfta framlegget, men valte og oppretthalde prioritert prosjekt med bakgrunn i administrasjonen sitt tidligare framlegg og kommunestyret sitt vedtak.

Revisor viste til tilsvarande prosjekt var utført i Haugesund og bad utvalet spisse problemstillingane, då Bokn har avsett lite budsjettmidlar til forvaltningsrevisjon. Ho foreslo evt. at prosjektet gjekk over to budsjettår. Utvalet støtta framlegg.

Ordfører var bekymra for utviklinga og støtta ein gjennomgang, ikkje berre av økonomiske omsyn, men fyrst og fremst dei menneskelege ved å vere passiv sosialhjelpsmottakar.

Utvalet bad revisor spesielt sjå på samansettinga av type mottakarar, kontrollrutinar knytte til sakshandsaming av enkeltvedtak og om det er fokus på førebygging og tverrfaglige tiltak. Utvalet støtta innstillinga, men ønskte og å invitere seksjonssjef helse og omsorg til ei orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.03.13:

Bokn kontrollutval ber Deloitte as om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Økonomisk sosialhjelp" til neste møte i mai.

Kontrollutvalet ønskjer at seksjonssjef helse og omsorg kjem og orienterer i neste møte med spesiell fokus på rettane til bebuarane i omsorgsbustadene.

SAK 5/13 RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL – INTERKOMMUNALT ARKIV I ROGALAND IKS (IKA)

Sekretariatet si innstilling:

1. Bokn kommunestyre tek den framlagde selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv IKS til etterretning.
2. Rapporten vert oversendt Bokn kommune som eigarkommune, og kommunen v/ordfører og rådmann vert bedt om å følgje opp rapporten sine tilrådingar.
3. Kontrollutvalet følgjer opp tilrådingane når det gjeld selskapet i løpet av hausten 2013

Handsaming i kontrollutvalet 21.03.13:

Sekretær gikk igjennom rapporten og utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.03.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Bokn kommunestyre tek den framlagde selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv IKS til etterretning.*
2. *Rapporten vert oversendt Bokn kommune som eigarkommune, og kommunen v/ordfører og rådmann vert bedt om å følge opp rapporten sine tilrådingar.*
3. *Kontrollutvalet følger opp tilrådingane når det gjeld selskapet i løpet av hausten 2013.*

Eventuelt

Ulovlege bygg i strandsona

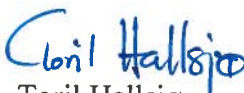
Leiar gav uttrykte frustrasjon over fylkesmannen sin oppheving av vedtak, saksbehandlingsfeil og manglande ressursar til å følge opp slike saker. Ho viste til kontrollutvalet si uttale til kommunestyret i fjor om varslings. Ordfører svara og bad om ny oversending av vedtaket.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til torsdag **23. mai** kl. 18.00. Utvalsleiar melder forfall. Årsrekneskap og revisor si revisjonsmelding vil bli lagd fram. Det er sett opp formannskapsmøte 4. juni og kommunestyremøte tysdag 18. juni.

Bokn, 21. mars 2013

Daghild G. Alvestad
Utvalsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	21.05.13	7/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 21.05.13**Vedlegg:**

9. Pressemelding fra KRD – Interkommunalt samarbeid lønner seg for kommunene
10. Representantskapsmøte i IKA IKS 24.04.13 (IM)
11. Representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 25.04.13 (IM)
12. Representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS 07.05.13 (IM)
13. Representantskapsmøte i HIM IKS 15.05.13 (IM)
14. Generalforsamling i Haugaland Kraft AS 03.06.13 kl. 15.00 (IM)
15. Generalforsamling i Haugalandspakken AS 11. 06.13 kl. 15.00

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referat- og orienteringssakerne 9 - 15 blir tatt til orientering

Aksdal, 13.05.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENTET

Du er her: [regjeringen.no](#) / [Kommunal- og regionaldepart...](#) / [Pressesenter](#) / [Pressemeldinger](#) / Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane

Pressemelding, 29.04.2013

Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane

Interkommunalt samarbeid aukar kvaliteten på tenestene og løner seg økonomisk, viser ny rapport. Det gjeld både for store og små kommunar.

– Dette viser at interkommunalt samarbeid gjev kommunane nødvendig fleksibilitet til å kunne organisere tenester og oppgåver i tråd med lokale tilhøve. Det aukar kvaliteten på tenestene, seier kommunal- og regionalminister Liv Signe Navarsete.

Navarsete meiner rapporten vil vere relevant for debatten om framtida sin kommunestruktur.

– Tilhengarane av omfattande kommunesamanslåing peiker ofte på at små kommunar må samarbeide med andre for å løyse enkelte oppgåver, og meiner dette er eit problem. Denne rapporten dokumenterer at store kommunar faktisk samarbeider meir enn dei små, fastslår Navarsete.

Kommunal- og regionaldepartementet har fått IRIS, Nordlandsforskning, Uni Rokkan og Høgskolen i Oslo og Akershus til å kartlegge omfanget av interkommunalt samarbeid.

Dei har analysert konsekvensane av at stadig meir av den kommunale aktiviteten skjer i ulike kommunesamarbeid.

Analysen viser at det finst om lag 850 formaliserte interkommunale samarbeid i Noreg. Kvar kommune deltek i gjennomsnitt i elleve samarbeid med andre kommunar. Dei største kommunane deltek i fleire, i gjennomsnitt i femten.

Samla sett har forskarane kalkulert det økonomiske omfanget av interkommunalt samarbeid til om lag ti prosent av driftsutgiftene til kommunane.

Det er registrert flest samarbeid om tenester innanfor teknisk sektor som energi, vassforsyning, avløp, renovasjon, avfallshandtering, brannvern og bompengeselskap. Desse samarbeidsområda er også størst målt i omsetjing.

Kommunane samarbeider svært lite innanfor store kjerneoppgåver som barnehage, grunnskule og pleie og omsorg. Desse områda utgjer 68 prosent av brutto driftsutgiftene til kommunane.

Dei store kommunane, med over 20 000 innbyggjarar, deltek i flest samarbeid om samferdsel, næringsutvikling, hamn og kulturhus/kino. Dei minste kommunane, med under 1 500 innbyggjarar, samarbeider mest om barnevern, men også om legevakt.

Her kan du lese hele rapporten: ["Interkommunalt samarbeid: Konsekvenser, muligheter og utfordringer"](#)

Kommunal- og regionaldepartementet sin pressetelefon: 22 24 25 00.

Fylkesordføreren i Rogaland
Ordføreren i Bokn kommune
Ordføreren i Etne kommune
Ordføreren i Haugesund kommune
Ordføreren i Karmøy kommune
Ordføreren i Sveio kommune
Ordføreren i Tysvær kommune
Ordføreren i Vindafjord kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 10.05.13
Journalført: 13/194/096
Arkivkode: 210

Haugesund 7. mai 2013.

HAUGALANDSPAKKEN AS – INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING.

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling

Tirsdag 11. juni 2013, kl. 15.00.

Sted: Statens vegvesen, Kvaløyst. 1, Haugesund, møterom Rogaland.

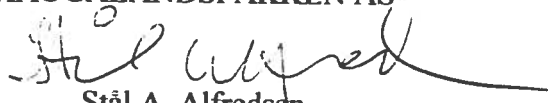
TIL BEHANDLING FORELIGGER:

1. Årsoppgjør for 2012.
Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen; herunder anvendelse av årsoverskuddet.
2. Fastsettelse av godtgjørelse til styret.
3. Valg av revisor.
4. Til drøfting: Felles kjøreregler for utbetaling av tapt arbeidsfortjeneste og reisegodtgjørelse i kommunale/interkommunale aksjeselskaper.
Styreleder orienterer om bakgrunnen for denne saken.

Vedlegg:

Årsoppgjør, revisjonsberetning og vedtekter.

Med hilsen
HAUGALANDSPAKKEN AS


Stål A. Alfredsen
styreleder

Postadresse:	Foretaksnr.:	E-mail:	Telefon:	Telefax:
Postboks 285				
4002 STAVANGER	991 651 578	halvor@rettedal-as.no	51588770	51588771

Kopi m/vedlegg:**Styremedlemmer/varamedlemmer****Statens vegvesen Region vest****Riksrevisjonen****Statsautorisert revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS****Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**

ÅRSBERETNING FOR 2012.

VIRKSOMHETENS ART OG HVOR DEN DRIVES.

Haugalandspakken AS ble stiftet 9. august 2007 og har som formål å delfinansiere utbyggingen av transportsystemet på Haugalandet slik det framgår av St.prp. nr. 57 (2006-2007) og St.prp. nr. 45 (2007-2008).

Finansieringen skjer ved innkreving av bomavgift gjennom 13 helautomatiske bomstasjoner på Haugalandet. 9 av stasjonene er plassert i Haugesund og Tysvær kommuner og ble satt i drift 1. juli 2008 med unntak av bomstasjonen i Salhusvegen som først ble driftsklar 16. oktober 2008. De 4 siste bomstasjonene plassert i Karmøy kommune, ble satt i drift 2. mars 2009.

Selskapets forretningsadresse er i Haugesund. Aksjekapitalen er på kr. 320.000,-. Aksjonærer er kommunene Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sveio, Tysvær og Vindafjord samt Rogaland fylkeskommune. Hver med 40 aksjer a kr. 1.000,-.

Innkrevingsperioden er fastsatt til 15 år.

Statens vegvesen har hatt ansvaret for valg, innkjøp og etablering av innkrevingssystemet.

RETTVISENDE OVERSIKT OVER UTVIKLING OG STILLING.

Haugalandspakken AS er ansvarlig for å administrere bompenginnkrevningen. Driften er basert på innkjøpte tjenester på forretningsmessige vilkår.

Bompengetakstene er fastsatt til kr. 12,- for lette kjøretøy og kr. 24,- for tunge kjøretøy, døgntilrettelagt innkreving. Takstene ble fastsatt i 2008 og er siden ikke blitt endret. Styret har foreslått å gjennomføre indeksregulering av bompengetakstene, men den politiske styringsgruppen for Haugalandspakken ønsker å vurdere andre alternativer for å øke inntektsgrunnlaget.

Totalt er det registrert 40.810.177 passeringer gjennom de 13 bomstasjonene i 2012, tilsvarende 111.503 ÅDT, en økning på 2,05 % sammenligning med året før. Noe av økningen har sin årsak i skuddårsdag i 2012. Antall passeringer med AutoPASS brikke i forhold til totaltrafikken var i gjennomsnitt på 91,9 % (92,84 % i 2011), og er blant den høyeste i landet.

Haugalandspakken AS har per 15.01.2013 avtale med 48.609 kunder(+2.459) inkludert kunder med fremmedbrikke. Totalt er det registrert 73.838 AutoPASS brikker(+ 4.297) i systemet til Haugalandspakken derav 60.307 egne brikker. Lagerbeholdningen av brikker er ved årsskiftet på 7.300, og det er foreløpig ikke planlagt bestilling av nye brikker for levering i 2013.

Når det gjelder innkrevingsutstyret, har det det i løpet av året vært en del driftsutfordringer. Der er blant annet registrert nettverksfeil, ustabil laserdetektering og problem med saldols i enkelte stasjoner. Kamera er skiftet ut på bomstasjonene Liknes, Norheim og Bygnes. Road Controller er byttet på stasjonene Liknes og Bygnes. Brikkeleser er skiftet på stasjon Toskartjørn og lasere er byttet på stasjonene Hodnafjell, Toskartjørn, Norheim, Bygnes og Veakrossen. Flere av utskiftningene har sin årsak i lokale klimamessige forhold i følge leverandøren Q-Free.

Feil på innkrevingsutstyret kan generelt medføre inntektstap. Haugalandspakken AS har anmodet Vegdirektoratet om bistand til kvalitetsmåling av vegkantutstyret. Direktoratet reforhandler i disse dager service og vedlikeholdsavtalen med leverandør, og det er opplyst at fokus nå settes på tiden det tar for å utbedre feil. Dessuten legges det nå også opp til at driftsoperatør årlig skal gjennomføre kvalitetsvurdering for å synliggjøre generelle og spesielle problemer med innkrevings-systemet.

Driftsoperatør besvarte per måned i 2012 i gjennomsnitt ca. 370(500) kundemailer, 730(435) kundesvar via sentralsystemet og 1.800(1.600) telefoner fra kunder. I tillegg har det vært henvendelser per post og telefaks.

10.930 saker(10.180) er oversendt til inkasso tilsvarende et beløp på 10,0 mill. kr. Vi har kontraktfestet en løsningsgrad på 80 %, men hittil har ikke Lindorff klart kravet. Når måltallet ikke oppnås, medfører det reduksjon i vederlaget. Haugalandspakken AS er i 2012 innkalt 4 ganger til møter i forliksråd.

Bompengeinntektene i 2012 er på 182,3 mill. kr., en marginal økning med 0,2 mill. kr. sammenlignet med 2011.

Driftskostnader for 2012 er bokført med 23,7 mill. kr.(22,1), derav utgjør innkrevingskostnader 22,6 mill. kr.(21,2), og administrasjonskostnader(kontorhold, sekretariat, revisjon og regnskapsføring) er bokført med kr. 731.699 (734.451,-). Innkrevingskostnadene utgjør 55 øre pr. passering(53), mens administrasjonskostnadene tilsvarer 1,8 øre pr. passering(1,8). Kostnadstallene inkluderer 25 % mva. til statskassen.

Selskapet har ved årsskiftet utestående fordringer på 14 mill. kr.(14,9). Det vil alltid være en viss kredittrisiko knyttet til slike balanseposter, men det er styrets oppfatning at det ikke knytter seg finansiell risiko til noen av selskapets eiendeler eller gjeldsposter. Bankinnskudd pr. 31.12.2012 er på 353 mill. kr.(310). Renteinntekter for 2012 er bokført med 7,7 mill. kr. og er 2 mill. kr. lavere enn i 2011 som følge av generelt lavere rentenivå.

Statens vegvesen har i 2012 rekvirert 123 mill. kr. til prosjekter i Haugalandspakken, jf. vedlegg. Akkumulert er det rekvirert 423,25 mill.kr. til prosjektene.

Styret har i løpet av året behandlet 60 saker og det er avholdt 5 møter.

Låneopptak for finansiering av utbygging av prosjektene E134 Skjold – Solheim og

Rv47 Austrheimvegen - Fagerheim er foreløpig satt på vent som følge av betydelige midler på bok. Kommunal- og regionaldepartementet har godkjent Rogaland fylkeskommune sitt vedtak om å stille garanti for låneopptaket.

Styret har gitt uttalelse til forslag fra Vegdirektoratet om etablering av regionale bompengeselskap hvor det er uttrykt forutsetning om lavere driftskostnader, noe som foreløpig ikke er dokumentert av vegmyndighetene. Imidlertid er styret positiv til sammenslåing av Haugalandspakken AS og Haugaland Bompengeselskap AS som allerede i dag samarbeider blant annet om innkjøp av tjenester.

Haugalandspakken AS gjennomførte ved årsskiftet 2012/2013 nye offentlige anbudsrunder for driftstjenesten, inkassotjenesten og banktjenester, og det er forventning om lavere driftskostnader og bedre innskuddsbetingelser.

Årets resultat er på kr. 5.500,- og overført til annen egenkapital.

FORSKNINGS – OG UTVIKLINGSAKTIVITETER.

Selskapet har for tiden ingen pågående forsknings – og utviklingsaktiviteter.

FORTSATT DRIFT.

Etter styrets oppfatning er forutsetning om fortsatt drift til stede. Årsregnskapet for 2012 er satt opp under denne forutsetning.

ARBEIDSMILJØ OG LIKESTILLING.

Selskapet har ingen fast ansatte og således ikke arbeidsgiveransvar. Det er derfor ikke registrert sykefravær eller skader, ei heller er det iverksatt eller planlagt tiltak for å fremme likestilling mellom kjønnene.

Driften er basert på innkjøpte tjenester. Bro & Tunnelselskapet AS er driftsoperatør for bomstasjonene. Q-Free ASA er leverandør av sentralsystemet CS Norge samt vegkantutstyret. Lindorff utfører inkassotjenesten og EPC innkreving av bompenger for utenlands registrerte kjøretøy. Regnskapsfører er Tveit Regnskap AS og Halvor Aarrestad(Rettedal AS) har ansvaret for sekretariatet.

DET YTRE MILJØET.

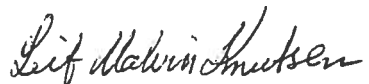
Selskapets virksomhet påvirket ikke det ytre miljøet i nevneverdig grad.

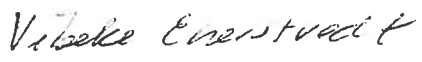
FRAMTIDIG UTVIKLING.

Styret vil framover ha fokus på mulige forbedringstiltak når det gjelder innkrevingsutstyret, og kvalitetsmålinger vil bli igangsatt.

Haugesund 5. mars 2012.
HAUGALANDSPAKKEN AS


Stål A. Alfredsen
styrets leder


Leif Malvin Knutsen
nestleder


Vibeke Enerstvedt
styremedlem


Håvard Førland
styremedlem

for 
Marit Aga Hustvedt
styremedlem

Haugalandspakken AS

Resultatregnskap per 31.12.2012

	Note	2012	2011
Driftsinntekter og driftskostnader			
Driftsinntekter	9	182 278 320	182 033 717
Annen inntekt			
Sum driftsinntekter		182 278 320	182 033 717
Lønnskostnad	2	107 825	107 825
Avskrivning på varige driftsmidler	4	2 610 643	2 444 121
Annen driftskostnad	3	23 711 711	22 138 574
Tilført Statens Vegvesen	8	157 628 778	160 840 000
Sum driftskostnader		184 058 957	185 530 520
Netto tap på fordringer		5 917 315	6 220 209
Sum innkrevingskostnader		5 917 315	6 220 209
Driftsresultat		-7 697 952	-9 717 013
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekter		7 703 474	9 722 476
Rentekostnader		22	9
Netto finansposter		7 703 452	9 722 467
Ordinært resultat		5 500	5 455
Årsresultat		5 500	5 455
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		5 500	5455
Sum overføringer		5500	5455

Haugalandspakken AS

Balanse pr. 31.12.2012

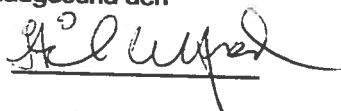
Eiendeler	Note	2012	2011
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Aktivert innkrevingsrett	4	30 263 964	30 752 726
Sum immaterielle eiendeler		30 263 964	30 752 726
Sum anleggsmidler		30 263 964	30 752 726
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	5	7 178 752	6 801 328
Andre fordringer		6 790 904	8 074 691
Sum fordringer		13 969 656	14 876 019
Bankinnskudd, kontanter ol.		353 204 744	310 017 363
Sum omløpsmidler		367 174 401	324 893 382
Sum eiendeler		397 438 365	355 646 108

Haugalandspakken AS

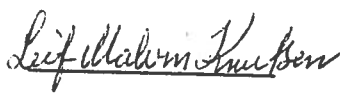
Balanse pr. 31.12.2012

Egenkapital og gjeld	Note	2012	2011
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital, selskapskapital	6	320 000	320 000
Sum innskutt egenkapital		320 000	320 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	20 101	14 601
Sum opptjent egenkapital		20 101	14 601
Sum egenkapital		340 101	334 601
Gjeld			
Brikkedepositum	7	11 926 800	11 253 000
Sum annen langsiktig gjeld		11 926 800	11 253 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0
Leverandørgjeld		3 149 361	1 989 855
Skyldige offentlige avgifter		1	0
Mellomregning Statens vegvesen	8	276 411 293	241 782 515
Annen kortsiktig gjeld		105 610 810	100 286 137
Sum kortsiktig gjeld		385 171 464	344 058 507
Sum gjeld og egenkapital		397 438 365	355 646 108

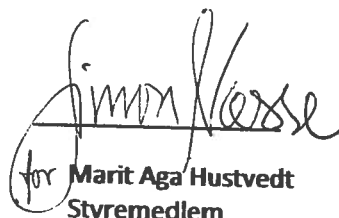
Haugesund den



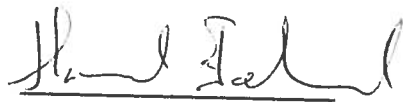
Stål Arve Alfredsen
Styrets leder



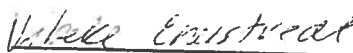
Leif Malvin Knutsen
Nestleder



for Marit Aga Hustvedt
Styremedlem



Håvard Førland
Styremedlem



Vibeke Enerstvedt
Styremedlem

Haugalandspakken AS

Noter til regnskapet for 2012

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i overensstemmelse med regnskapsloven og god regnskapsskikk og de avtaler som er inngått med Vegdirektoratet om finansiering av bestemte veg-utbyggingsprosjekt i Haugesundsregionen.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år samt poster som knytter seg til selskapets drift. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld vurderes til nominell verdi på etableringstidspunktet.

Etter bestemmelser i selskapets vedtekter og avtale med Vegdirektoratet er selskapets virksomhet begrenset til å innkreve bompenger, som etter dekning av gjeld, renter og administrasjonskostnader skal overføres til Statens Vegvesen for finansiering av prosjektenes byggekostnader i henhold til en nærmere bestemt utbyggingsplan. Utbetalinger til etablering av bompengestasjoner betraktes som utlegg og oppføres i balansen som aktivert innkrevingsrett.

Aktivert innkrevingsrett er klassifisert som et anleggsmiddel.

Inntekts- og kostnadsføringstidspunkt

Inntekt resultatføres som hovedregel når den er opptjent. Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

Note 2 Lønnskostnader

Selskapet har ingen ansatte og drifts- og administrasjonsoppgaver er satt bort mot godtgjørelser i henhold til avtaler.

Det er bokført følgende lønnsrelaterte kostnader

	2012	2011
Styrehonorar	94 500	94 500
Arbeidsgiveravgift	13 325	13 325
SUM	107 825	107 825

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon

Det er kostnadsført revisjonskostnader i 2012 med kr. 31 437,50

Haugalandspakken AS

Note 3 Administrasjonskostnader

Driftskostnader kan fordeles i følgende hovedgrupper:	2012	2011
Innkrevingskostnader	22 580 781	21 157 416
Administrasjonskostnader ekskl. styrehonorar	731 699	734 451
Bankomkostninger	399 231	246 707
Sum	23 711 711	22 138 574

Note 4 Aktivert innkrevingsrett

	2012	2011
IB 01.01.	30 752 726	32 095 793
Tilgang	2 121 881	1 101 054
Akkumulert avskrivning 31.12.	9 414 096	6 803 453
Bokført verdi 31.12.	30 263 964	30 752 726
Årets avskrivning	2 610 643	2 444 121
Avskrivningsperiode fra 2008-2024		

Note 5 Kundefordringer

Beløpet, som gjelder privatpersoner og firma, er ført opp til pålydende.

Note 6 Egenkapital

Selskapets aksjekapital er på kr. 320 000,- fordelt på 320 aksjer hver pålydende kr. 1000,-

Aksjonærene er:

Rogaland Fylkeskommune	40 aksjer
Haugesund Kommune	40 aksjer
Sveio kommune	40 aksjer
Tysvær Kommune	40 aksjer
Vindafjord kommune	40 aksjer
Bokn Kommune	40 aksjer
Etne Kommune	40 aksjer
Karmøy Kommune	40 aksjer

Egenkapital

	Aksjekapital	Annen Egenkapital	Sum Egenkapital
Egenkapital 1.1	320 000	14 601	334 601
Årets resultat		5 500	5 500
Egenkapital 31.12	320 000	20 101	340 101

Haugalandspakken AS

Note 7 Øvrig langsiktig gjeld

Beløpet gjelder brikkedepositum à kr. 200

Note 8 Tilført/mellomregning Statens Vegvesen

Tilført Statens Vegvesen er beregnet slik:

Driftsinntekter	182 278 320
Lønn og andre driftskostnader inkl avskrivning	- 32 347 494
Finansnetto	7 703 452
Avsatt til annen egenkapital	- 5 500
	= <u>157 628 778</u>

Mellomregning fremkommer slik:

Skyldig 01.01	241 782 515
Tilført i 2012	157 628 778
Rekvirert/utbetalt	- 123 000 000
Skyldig pr 31.12.2012	= <u><u>276 411 293</u></u>

Note 9 Driftsinntekter

Inntektene fordeles på følgende hovedgrupper:

	2012	2011
Inntekter forskudd	125,9mill	122,7mill
Inntekter etterskudd	0,1mill	0,1mill
Inntekter Easy 'Go	22,6mill	22,6mill
Inntekter tilleggsavgift	15,2mill	13,4mill
Inntekter autofaktura	15,8mill	17,8mill
Inntekter EPC	1,7mill	5mill
Andre inntekter	1mill	1mill
Sum	<u><u>182,3mill</u></u>	<u><u>182,6mill</u></u>

Haugalandspakken AS

Kontantstrømoppstilling

	2012	2011
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Ordinært resultat før skattekostnad	5 500	5 455
Kostnader uten kontanteffekt:		
Ordinære avskrivninger	2 610 643	2 444 121
Tilført Statens vegvesen	157 628 778	160 840 000
Endring omløpsmidl./korts. Gjeld	906 363	-4 474 053
Endring i lev.gjeld	1 159 506	468 072
Endring andre gjeldsposter	5 324 673	5 638 224
Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	167 635 463	164 921 819
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter:		
Innvestering i bomstasjoner etc. (innkrevingsrett)	-2 121 881	-1 101 054
Utbetaling til Statens Vegvesen i henh. Til rekvisisjoner	-123 000 000	-127 000 000
Netto investeringer og bevilgninger	-125 121 881	-128 101 054
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Økning skyldig brikkedepositum	673 800	786 800
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	673 800	786 800
Netto endring i bankinnskudd	43 187 382	37 607 565
Beholdning av bankinnskudd pr. 01.01.	310 017 362	272 409 797
Beholdning av bankinnskudd pr. 31.12.	353 204 744	310 017 362

Til generalforsamlingen i Haugalandspakken AS

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Haugalandspakken AS som viser et overskudd på kr 5 500. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.12, og resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og av en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Haugalandspakken AS per 31.12.12 og av resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om årsberetningen og anvendelse av overskuddet

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift, og at forslaget til anvendelse av overskuddet er i samsvar med lov og forskrifter og at opplysningene er konsistente med årsregnskapet.

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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 11.3.13
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Vedtekter for Haugalandspakken AS

§ 1

Selskapets navn er Haugalandspakken AS.

§ 2

Selskapets forretningskontor er i Haugesund kommune.

§ 3

Selskapets virksomhet er å finansiere deler av utbyggingen av transportsystemet på Haugalandet, tilføre godkjente prosjekter kapital herunder lån som forrentes og inndras ved oppkreving av bompenger, samt administrere denne ordningen inntil lånene er nedbetalt. Selskapet har ikke ansvar for prioritering av prosjekter og tiltak.

Selskapet har ikke erverv som formål.

§ 4

Selskapets aksjekapital er på kr 320.000,- fordelt på 320 aksjer pålydende kr 1000,-.

§ 5

Selskapets styre skal ha 5 medlemmer med varamedlemmer i rekkefølge. Ved stemmelikhet avgjør styreleders dobbeltstemme. Sammensetningen skal være: En representant fra Haugesund og Karmøy, mens de øvrige tre representanter samt tre vararepresentanter for hele styret velges fra Rogaland fylkeskommune, Tysvær, Vindafjord, Bokn, Sveio og Etne kommuner. Styremedlemmene utenom Haugesund og Karmøy rulleres ved hvert valg.

§ 6

Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret kan gi styremedlemmer, eventuell daglig leder eller navngitte ansatte rett til å tegne selskapets firma. Styret kan meddele prokura.

§ 7

Aksjene er ikke omsettelige. Det betales ikke utbytte på aksjene.

§ 8

Ordinær generalforsamling avholdes hvert år innen utgangen av juni måned. Innkalling til generalforsamling skal være sendt senest to uker før møtet skal holdes. Innkallingen som skjer ved styreleder skal bestemt angi de saker som skal behandles.

Forslag fra aksjeeiere må, for å komme med til behandling på generalforsamlingen, være meldt skriftlig til styret i så god tid at det kan tas med i innkallingen. Forslag som fremmes senere enn 2 uker før generalforsamlingen skal holdes, kan ikke behandles med mindre samtlige aksjeeiere samtykker.

Generalforsamlingen ledes av styrets leder dersom ikke annen møteleder velges.

På generalforsamlingen har hver aksje 1 stemme. Aksjeeier kan la seg representere ved fullmektig med skriftlig fullmakt.

Alle vedtak treffes med alminnelig flertall dersom ikke aksjeloven bestemmer noe annet.

§ 9

På den ordinære generalforsamlingen skal behandles:

1. Godkjennelse av årsregnskapet og årsberetningen; herunder anvendelse av årsoverskudd eller dekning av underskudd.
2. Fastsettelse av godtgjørelse til styret.
3. Valg av styreleder, nestleder, styremedlemmer og varamedlemmer ved utløpt funksjonstid.
4. Valg av revisor.
5. Andre saker som i henhold til lov eller vedtekt hører inn under generalforsamlingen.

§ 10

Ekstraordinær generalforsamling kan avholdes når styret finner det nødvendig. Styret skal innkalle til ekstraordinær generalforsamling når revisor eller aksjeeier som representerer minst 10% av aksjekapitalen skriftlig krever det for å få behandlet et bestemt angitt emne. Styret skal sørge for at generalforsamlingen holdes innen en måned etter at kravet er fremsatt. Innkalling til generalforsamling kan kun behandle de saker som er nevnt i innkallingen, med mindre samtlige aksjeeiere gir sitt samtykke til noe annet.

§ 11

Dersom selskapet oppløses skal evt. gjenstående midler nyttes til samferdselsformål på Haugalandet. om selskapet oppløses skal evt. gjenstående midler nyttes til samferdselsformål på Haugalandet.

Vedtektsdato: 09.08.2007.

Revidert 19.06.2008.

Statens vegvesen Region vest
Rekvirering av bompengemidler fra Haugalandspakken AS i 2012

Prosjekt- nr	Anvans- sted	Rev. kode	Rute /Fylke	Prosjektnavn	Disp. BELØP - 2012	Rekv. Mars	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Sum 2012 Sum
301570	35151	K370	11	Fv47 Fagerthelm-Ekrene	300	500			2 000	(2 000)	-			1 000	1 000	500
301719	35131	K330	11	FV511 LEDENE-AJØREN - a/s-veg	5 000					3 000						5 000
301724	35131	K310	11	Fv47 Kringelehaugen-Austthelmsv-	-											-
301928	35131	K340	11	Fv 47 OG KARMUNDAGT. V/ BØGT.	88 200	3 800	7 000	8 000	35 000	2 000	3 000	2 000		8 000		88 800
302118	35131	K370	11	Fv 47 Norheim-Reglmyr (Karmøy	4 880											-
302158	35151	K370	11	HAUGALANDSPAKKEN	1 000											-
302208	35151	K370	11	HAUGALANDSPAKKEN - PLANL. UTREK	8 800											-
302308	35132	K320	11	BYGGING BONGTASJONER HAUGALAND	-											-
302447	35131	K330	11	FV 840 HÅLANDSVN-HAUKESVÅGEN IP	-											-
302475	35151	K370	11	Fv.47 AKRA ØST - VÆKKERUBEN HAL	1 600											-
302484	35151	K380	11	HAUGALANDSPAKKEN - GRUNNREKVEN	-											-
302491	35131	K330	11	FV 923 FORTAU GÅLLUGVEGEN - HAL	7 000	1 000	2 000	1 000	1 000	1 000						8 000
302687	35151	K370	11	Fv 47 Kvæle-Fagerthelm - Haugaland	2 000											-
302695	35151	K370	11	Fv47 Haukelivp-Storasaundgt. Rø	-											-
302696	35151	K370	11	Fv47 Karmundagt - Karmunddelpl	8 200		500	500							400	1 400
302948	35131	K310	11	Fv47 Bygneukryssst, omb.	800											500
302993	35151	K370	11	Buesluser Karmundagt-Haugen-v-	1 000											-
302994	35151	K370	11	Fv47 Karmundagt-E134 Storasaund	1 000											-
302996	35151	K370	11	F832 Eikjevegen - Kommunepan	-											-
303351	35151	K370	11	Fv47 Austthelmsv-Fagerthelm	-											-
303352	35151	K370	11	Fv47 Karmøy/Haugesund nord	1 000											-
303355	35151	K380	11	FV515 Gørlhaug-Bevik	5 600				1 000							1 000
303503	35151	K330	11	Kollektivprosjekt Haugalandet	7 000										7 000	7 000
303530	35131	K340	11	Fv47 OG Karmundagt	-											-
303540	35131	K330	11	Fv762 Øien vga - Røa	5 000											-
303572	35100	K370	11	Planl. Fv Haugalandet i NPK reg	500	1 200										1 200
303576	35151	K310	11	Planl. Fv Haugalandet i NPK reg	-											-
303578	35151	K370	11	Planl. Fv Haugalandet i NPK reg	1 600											-
303582	35151	K370	11	Fv923 Bykkelait og fortau del	1 800										200	200
303592	35151	K370	11	Fv47 Eide - T-forbindelsen - He	500											-
303598	35151	K370	11	Fv47/E134/E139 Møsing Linke ØP-												-
303599	35233	L370	12	Fv6 Øvelø-Buavåg - Haugalandet	142 980	5 000	10 000	9 500	39 000	4 000	3 000	2 000	1 800	9 000	7 800	91 600
303602	35132	0317	0A	E134 TOPLANRYGGE ØKREDALEN												-
303606	35150	0317	0A	E134 AKODAL-FRANKAGUEN, Rødt												-
303648	35131	0311	0A	E134 KRYSS FORREBØY - HAUGALAN	37 770					1 000	8 000				(4 000)	5 000
303692	35134	0311	0A	E134 Økjeldavik-delholm	34 000	1 000		2 000	2 000						400	3 400
303695	35131	0311	0A	Rv47 Bekkerveet - Bygging	35 200	10 000	2 000				7 000					23 000
303696	35151	0311	0A	Rv47 BOKRYBØY - HAUGALANDSPAKK												-
303698	35151	0311	0A	E134 KRYSS FORREBØY - HANØEN												-
303699	35151	0311	0A	Rv 47 BOKRYBØY-NORDBOKRYBØY -	8 800											-
303700	35151	0316	0A	Kollektivprosjekt - HAUGALANDSP												-
303800	35151	0317	0A	Rv47 Kjøber u.g. de øst/løse v												-
				SUM RIKSSTANVEGER	113 870	11 000	2 000	2 000	2 000	1 000	15 000	-	2 000	-	(3 800)	31 400
				TOTALSUM	266 860	17 000	12 000	11 800	41 000	8 000	18 000	2 000	3 800	9 000	4 000	123 000
				Akkumulerte beløp "Rekvirert	idtil i år"	17 000	29 000	40 800	81 500	88 500	104 500	108 500	110 000	119 000	123 000	

HR - og Adm.avd./07.12.12/Emilio Gonzales

*) Disponibelt beløp hos bompengeselskapet (kontant)

Periodisert beløp er til sammen kr. 2.400:

302108 3 000
303572 -1 200

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	21.05.13	8/13
Formannskapet	04.06.13	
Kommunestyret	18.06.13	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

ÅRSREKNESKAPEN 2012 – KONTROLLUTVALET SIN UTTALE

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet
2. Rekneskapen for 2012 (vert endt direkte til medlemmene frå kommunen)
3. Årsmelding for 2012 (vert sendt direkte til medlemmene frå kommunen)
4. Revisor si melding for 2012, dagsett 15.04.13 og 13.05.13
5. Revisjonsrapport for årsregnskapet, dagsett 13.05.13

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Bokn kommune sin årsrekneskap for 2012, årsmelding for 2012 (separate hefter) og Deloitte si revisjonsmelding dagsett 15.04.13 og 13.05.13 og revisjonsrapport nr 1 for årsrekneskapet (vedlegg 4 og 5). Oppdragsansvarleg revisor vil vera til stades når utvalet handsamar årsrekneskapen.

Bakgrunn

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

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

Det er ikkje eit krav om at kontrollutvalet handsamar årsmeldinga, men denne skal følge med som sakstilfang til saka, og det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og rekneskapen.

Kommunestyret skal vedta både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen skal vedtakast etter innstilling frå formannskapet. Om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgjande i forskrift om årsrekneskap og årsberetning § 10:

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget sjølv 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 eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Etter forskriften § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i revisjonsrapport) blir fulgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Bokn kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2012 med notar, revisjonsmeldinga og rådmannen si årsmelding.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit positivt **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 1,3 mill. kr. Dette er mykje høgare enn opphavleg budsjett og revidert budsjett.

Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skuldast at driftsutgiftene auka med 4,4 mill. kroner medan driftsinntektene auka med 7 mill. kroner.

Netto driftsresultat er det same som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2012 er på 2,7 mill. kr, mot budsjettert med 1,5 mill. kr. Dette utgjør 3,2 %, som ligg på det som anbefalte som nivå for sunn økonomi. I 2012 var resultatet på 3 %.

Rådmannen kommenterer situasjonen i sin årsmelding slik:

Kommuneøkonomien er viktig som eit reiskap for å nå dei mål ein setter seg for utvikling av kommunen. Bokn kommune har dei siste åra hatt ein økonomi som har gjort det mogleg å halde eit tilfredsstillande driftsnivå, nedbetale gjeld samtidig som ein har kunne sette av pengar til oppbygging av fond.

Som ein såg under handsaming av budsjettet for 2013, viser også rekneskapstala for 2012 at driftskostnaden aukar vesentleg meir enn inntektene. Dette heng saman med den generelle inntektsutviklinga for kommunane, den demografiske utviklinga i kommunen og ikkje minst er det situasjonsbetinga forhold i Bokn som gjer seg utslag i dette kostnadsbildet. Foreløpige KOSTRA-tal for kommune-Norge viser auke i netto driftsresultat fr  2011 til 2012 frå 2,0 % til 2,7 %.

Resultatet er fortsatt under nivået på 3,0 % som tilrådd av sentrale myndigheiter. Samtidig er gjeldsveksten sterkt stigande. Målt med netto lånegjeld auka gjelda i 2012 med 4,4 4 % til kr 36 mrd. Investeringsane for kommunesektoren var i 2012 på heile 37 mrd. mot 36 mrd. i 2011dvs. ei auke på n r 2,8 %.

For Bokn blei netto driftsresultat i 2012 på 3,2 % mot 3,0 % i 2011. I kroner utgjorde netto driftsresultat i 2012 kr. 2.740.000,- mot kr. 2.364.000,- i 2011.

Sum avsetjinger syner 4,4 mill. kr, mens bruk av avsetjingar er på 5,2 mill kr. Sum utgifter i investeringsrekneskapen er på 10,6 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 10,6 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig mindreforbruk (eit overskot) på kr 3.526.025, rundt 3,5 mill kr.**

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen.

 rsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei  rsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stode og resultatet av verksemda.

Årsmeldinga pleiar å gi utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort n rre greie for i meldinga. Kommunen har i år, som tidligare år, laga ei god og informativ  rsmelding.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

Revisor si revisjonsmelding

Revisor har avlagt såkalla rein melding, dvs utan etterhald eller presiseringar. Revisor konkluderer med at *"Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bokn kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge".*

I år har ikkje rådmannen levert rekneskapen innan lovens frist (15.03) og heller ikkje slik at revisor har rukket eller vore i stand til å utføre revisjonen innan sin frist, som er 15. april. Det ligg difor føre to revisjonsmeldingar, den eine dagsett 15.04.13 og den andre dagsett 13.05.13. Kontrollutvalet bør be administrasjonen leggje seg på minne fristane og prioritere arbeidet betre neste år.

I revisjonsrapporten skriver revisor mellom anna *“Etter vår mening har samarbeidet med kommunens ledelse og øvrige personale vært godt. Vi har fått den assistanse og de opplysninger vi har bedt om”*.

Det er imidlertid gitt tilbakemelding om noen forhold som revisor meiner leiinga i kommunen bør vere informert om:

- få tilsette i økonomiavdelingen gjer at ein bør sjå på arbeidsdelinga generelt og spesielt ved ferieavvikling,
- forbedringspotensiale knyttet til underliggende dokumentasjon av balansepostene i rekneskapen,
- avvik mellom rekneskapen og spesifikasjon av rekneskapsført anleggsmidlar,
- ein del avvik mellom rekneskap og budsjett i investeringsrekneskapen, Det blir vist til at det er utarbeida eigen rettleiar innan dette område.

Rapporten saman med meldinga dannar grunnlaget for den oppfølging utvalet eventuelt må gjere etter forskrift § 8. Kontrollutvalet må vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på i rapporten. Sekretariatet gjer framlegg om at det blir gjort, men utvalet kan trekke dette punktet i møtet.

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i rekneskapen dei vil kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orientering gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Bokn vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2012 slik den ligg føre / med desse endringane:

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

Aksdal, 14.05.13

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til

Bokn kommunestyre

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen for 2012

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 21.05.13, sak 8/13 handsama Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2012.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, dagsett 10.05.13, revisjonsmeldinga, dagsett 15.04.13 og 13.05.13, revisor si revisjonsrapport nr 1, dagsett 13.05.13 og rådmannen si årsmelding 2012.

I tillegg har oppdragsansvarleg revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaming av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2012 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 3,5 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 2,7 mill. kr. Det utgjør 3,2 % av driftsinntektene, som er omtrent som i fjor.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2012, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2012 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2012 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.12.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2012.

Bokn, 21. mai 2013

Olav Lande Rossebø
nestleiar

Kopi: Formannskapet

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2.714.691,70	2.725.000,00	2.725.000,00	2.520.859,20
Andre salgs- og leieinntekter	5.956.242,32	6.060.300,00	6.060.300,00	6.259.546,86
Overføringer med krav til motytelse	11.126.634,47	7.017.697,00	6.722.500,00	11.137.441,34
Rammetilskudd	37.193.638,00	38.788.000,00	38.788.000,00	34.505.046,00
Andre statlige overføringer	480.837,00	420.000,00	420.000,00	755.346,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	-1.038,75
Skatt på inntekt og formue	18.289.375,76	15.873.000,00	15.873.000,00	16.249.888,53
Eiendomsskatt	9.186.291,00	7.100.000,00	7.100.000,00	7.925.122,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	84.947.710,25	77.983.997,00	77.688.800,00	79.352.211,18
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	43.648.270,83	40.779.817,00	40.469.200,00	42.577.327,34
Sosiale utgifter	11.679.623,41	12.046.800,00	12.108.200,00	11.151.411,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	12.800.469,66	13.004.970,00	10.986.700,00	11.449.139,12
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	8.501.915,73	6.107.700,00	4.598.000,00	6.088.506,44
Overføringer	4.390.205,40	4.669.910,00	6.556.100,00	4.457.507,77
Avskrivninger	2.633.220,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.612.878,00
Fordelte utgifter	-1.145,00	-30.000,00	-30.000,00	0,00
Sum driftsutgifter	83.652.560,03	79.279.197,00	77.388.200,00	78.336.769,67
Brutto driftsresultat	-1.295.150,22	-1.295.200,00	300.600,00	1.015.441,51
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.949.451,27	2.000.000,00	2.000.000,00	2.021.723,59
Mottatte avdrag på utlån	84.014,29	10.500,00	10.500,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	-2.033.465,56	2.010.500,00	2.010.500,00	2.021.723,59
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.324.755,85	1.420.100,00	1.420.100,00	1.108.330,19
Avdrag på lån	1.822.120,60	2.060.000,00	2.060.000,00	2.091.261,00
Utlån	71.633,31	10.500,00	10.500,00	85.777,00
Sum eksterne finansutgifter	3.218.509,76	3.490.600,00	3.490.600,00	3.285.368,19
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1.185.044,20	-1.480.100,00	-1.480.100,00	-1.263.644,60
Motpost avskrivninger	2.630.239,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.612.878,00
Netto driftsresultat	2.740.345,02	-75.300,00	1.520.500,00	2.364.674,91
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	2.494.395,49	0,00	0,00	2.891.456,71
Bruk av disposisjonsfond	2.632.998,00	2.132.000,00	575.000,00	794.276,00
Bruk av bundne fond	51.308,80	38.800,00	0,00	212.487,20
Sum bruk av avsetninger	5.178.702,29	2.170.800,00	575.000,00	3.898.219,91
Overført til investeringsregnskapet	175.948,35	0,00	0,00	823.042,62
Avsatt til disposisjonsfond	3.281.573,49	2.095.500,00	2.095.500,00	2.905.456,71
Avsatt til bundne fond	935.500,00	0,00	0,00	40.000,00
Sum avsetninger	4.393.021,84	2.095.500,00	2.095.500,00	3.768.499,33
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.526.025,47	0,00	0,00	2.494.395,49

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.699.355,50	0,00	0,00	400.000,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	100.000,00	0,00	0,00	400.000,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	1.799.355,50	0,00	0,00	800.000,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	110.299,83	1.000.000,00	0,00	15.573,93
Sosiale utgifter	15.562,69	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	3.266.514,54	5.003.780,00	500.000,00	2.175.817,51
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	-24.828,80	-103.780,00	0,00	0,00
Overføringer	175.948,35	0,00	0,00	391.197,07
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	3.543.496,61	5.900.000,00	500.000,00	2.582.588,51
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	867.678,32	0,00	0,00	527.622,68
Utlån	2.893.490,00	0,00	0,00	672.233,00
Kjøp av aksjer og andeler	147.735,00	0,00	0,00	135.081,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	4.929.769,65	0,00	0,00	547.093,75
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	8.838.672,97	0,00	0,00	1.882.030,43
Finansieringsbehov	10.582.814,08	5.900.000,00	500.000,00	3.664.618,94
Dekket slik:				
Bruk av lån	2.893.490,00	1.000.000,00	0,00	672.233,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	757.777,00	0,00	0,00	414.250,00
Overført fra driftsbudsjettet	175.948,35	0,00	0,00	823.042,62
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	6.442.023,81	4.900.000,00	500.000,00	881.788,36
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	313.574,92	0,00	0,00	873.304,96
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	10.582.814,08	5.900.000,00	500.000,00	3.664.618,94
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5527 Haugesund
Norway

Tlf.: +47 52 70 25 40
Faks: +47 52 70 25 41
www.deloitte.no

Til
Kommunestyret i
Bokn kommune

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmann

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.05.13
Journalført: 13/198
Arkivkode: 210_

REVISJONSBERETNING FOR 2012

REVISORS BERETNING

Administrasjonssjefen har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Bokn kommune for regnskapsåret 2012 innen lovens frist, og vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskap med nødvendige avstemminger og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Haugesund, 15. april 2013
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Til kommunestyret i Bokn kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Bokn kommune som viser kr 64.738.397 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.526.025. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatenes utarbeidelse av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bokn kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene 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 er 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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.4.2013, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av administrasjonssjefen, og årsberetning var ikke utarbeidet.

Haugesund, 13.mai 2013



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.05.13
Journalført: 13/199
Arkivkode: 210

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5527 Haugesund
Norway
Tlf.: +47 52 70 25 40
Faks: +47 52 70 25 41
www.deloitte.no

Bokn Kommune
boknatun
5561 BOKN

Haugesund, 13. mai 2013

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 1
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2012

Vi er nå i ferd med å avslutte revisjonen av årsregnskapet for Bokn Kommune for 2012. Vi vil i denne forbindelse knytte noen kommentarer til vårt arbeid og det fremlagte årsregnskap. Revisjonsrapportens formål er å gi en oppsummering av vesentlige forhold som vi er blitt kjent med i løpet av revisjonen.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendig for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Etter vår mening har samarbeidet med kommunens ledelse og øvrig personale vært godt. Vi har fått den assistanse og de opplysninger vi har bedt om.

Kommunens ledelse er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på betryggende måte.

Vi gjør oppmerksom på at vår gjennomgang av den interne kontroll er begrenset til den gjennomgang vi er pliktige til å utføre iht. god revisjonsskikk.

Vi konstaterer at det spesielt i forbindelse med ferieavvikling, er vanskelig å få til en tilfredsstillende arbeidsdeling i en liten kommune med få ansatte i økonomiavdelingen. Vi anbefaler at risikoen knyttet til manglende arbeidsdeling gjennomgås, og at det etableres kompenserende kontroller for å redusere risikoen for misligheter og feil.

Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på noen utvalgte regnskapsområder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller har fungert i heile regnskapsperioden. I tillegg har vi

benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet. Vi har ikke avdekket forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det framlagde årsregnskapet.

Revisjonen av årsoppgjøret

Ved vår revisjon av årsoppgjøret har vi lagt vekt på kontroll av fullstendighet av inntekter og gjeld, og gyldighet av eiendeler og kostnader.

Dokumentasjonen på årsregnskapet som er blitt lagt fram for revisjon har hatt tilfredsstillende kvalitet.

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskap som ikke er korrigert i det endelige regnskapet.

Bokføringsloven og dokumentasjon av regnskapet

Bokføringsloven (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskriften (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) ble fra 1. januar 2011 gjeldende for kommuner og fylkeskommuner, samt kommunale og fylkeskommunale selskap. Det betyr at disse må følge alle reglene i bokføringsloven § 2 til § 14. Videre må bokføringsforskriften kapittel 2 til 7 følges.

Bokføringslova med forskrifter inneholder enkelte nye krav samt viderefører en rekke krav fra tidligere lover og forskrifter. På flere områder betyr loven en innstramming jamført med tidligere praksis. Bokføringsloven § 4 gir 10 grunnleggende bokføringsprinsipper som skal følges.

Ved utarbeiding av årsregnskap skal det etter bokføringsloven § 11 være dokumentasjon av alle balanseposter i regnskapet uten de som er ubetydelige.

Vi konstaterer at det er forbedringspotensial knyttet til at kommunens legger frem underliggende dokumentasjon av balansepostene i regnskapet. Det er viktig at kommunen er særlig oppmerksom på de krav som bokføringsloven stiller til dokumentasjon. Alle betydelige balanseposter skal være tilfredsstillende dokumentert, også slik at det skal være mulig å forstå posten for andre enn de som utarbeider dokumentasjonen.

Anleggsregister

Det er et avvik mellom kommunens regnskap og anleggsmodulen (som er en spesifikasjon av regnskapsførte anleggsmidler som kommunen eier). I følge økonomisjefen er det feil både i regnskapet og anleggsmodulen, men feilene er ikke av en slik art at det medfører vesentlige feil i avskrivinger.

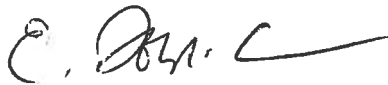
Investeringsregnskap

Det er en del avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet. Vi har fått opplyst at dette skyldes at prosjekter går over flere år og resterende midler er satt på fond og brukt til å finansiere forbruket kommende år uten at dette er reflektert i budsjettet.

Revisjonen minner om at det i 2011 kom en ny veileder for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Veilederen bygger på rammene og prinsippene i gjeldende lov og forskrift, og vi anmoder om at Bokn kommune for framtiden innretter seg i tråd med veiledningen.

Dersom noe skulle være uklart i framstillingen ovenfor, eller at det er behov for hjelp i forbindelse med konkretisering og gjennomføring av tilrådte tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til tjeneste.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	21.05.13	9/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PROSJEKTPLAN – FORVATNINGSREVISJONSPROSJEKT – ØKONOMISK SOSIALHJELP

Vedlegg: Deloitte - prosjektplan- «Økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune» i 2 utgåver
m/ timefordeling - Unnt. off. § 13

Saksorientering:

Kontrollutvalet bad på møtet 21.03.13, sak 4/13 revisor om å leggja fram eit utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om økonomisk sosialhjelp til neste møte.

Bestilling blei oversendt 25.03.13 og revisor har i oversending 13.05.13 komme med utkast til prosjektmandat. Prosjektet er kalla «Forvaltningsrevisjon av økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune». Det er oversendt to utgåver, ein offentleg og ein som er ikkje offentleg. Den siste inneheld timefordeling på side 7 under pkt 4.2.

Revisor foreslår i det vedlagte utkastet til prosjektmandat at føremålet med prosjektet vil vere å undersøke samansetninga av mottakarar av økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune, og vurdere om kommunen har tilfredsstillande kontroll av enkeltvedtak som sikrar at vedtaka er i samsvar med lovkrav. Vidare vil det bli undersøkt korleis kommunen arbeider for å sette fokus på førebyggjande arbeid og tverrfaglege tiltak.

Ut frå desse føremåla vert det foreslått å sjå nærare på desse problemstillingane:

1. *Korleis er brukargruppa som er mottakarar av økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune samansett?*

a. Kva aldersgrupper er brukargruppa samansett av?

b. Kor stor del av brukargruppa har økonomisk sosialhjelp som hovudinntektskjelde?

c. Kor stor del av brukargruppa får andre tenester frå kommunen, i tillegg til sosialhjelp, og kva slags hjelp er dette?

2. *Er enkeltvedtak for søknader om økonomisk sosialhjelp i samsvar med lovkrav? Under dette:*

a. Er eventuelle avslag på søknad om økonomisk sosialhjelp i samsvar med lovkrav?

b. Har kommunen tilfredsstillende rutinar for å sikre at enkeltvedtak om økonomisk sosialhjelp (også avslag) er i samsvar med lovkrav?

Korleis sikrar kommunen at det er fokus på førebyggjande tiltak og tverrfagleg arbeid retta mot målgruppene for økonomisk sosialhjelp?

Revisor vil mellom anna gjennomføre intervju med rådmannen, leiar for NAV (kommunale tenester i NAV) og seksjonssjef for området i kommunen, gjennomføre stikkprøvar av saksmapper. Det vil bli gjort eit tilfeldig utval av enkeltvedtak basert på ein oversikt over søkjarar om økonomisk sosialhjelp siste halvår, og søkjarane vil bli anonymisert.

Slik prosjektet nå ligg føre er det kostnadsrekna til i alt 70 timar. Timane er innanfor det som Bokn kommunestyret har sett av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2013.

Gjennomføringa av kontrollen vil starte opp i juni og rapport frå prosjektet bli levert til kontrollutvalet i løpet av september. Kommunestyret vil då få rapporten til handsaming før nyttår.

Stein Ove Songstad vil vere oppdragsansvarleg partner på oppdraget. Manager Silje Sivertsen vil fungerer som prosjektleiar og gjennomføre prosjektet.

Den plan som inneheld timefordeling er unntatt for offentlighet med henvisning til Off.l § 13, Flv § 13, 2 pkt (*forretningsforhold av konkurransemessig betydning*). Denne vert ikkje lagt ut på kommunen sine nettsider.

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Økonomisk sosialhjelp" i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre. (evt. med desse endringane)

Ramma vert sett til 70 timar.

Aksdal, 13.05.13

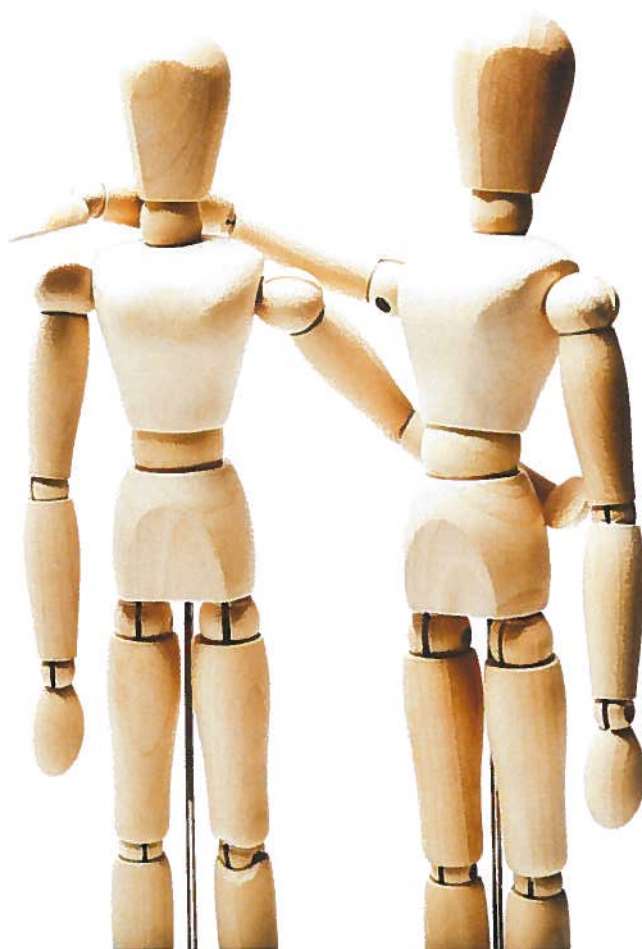


Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Forvaltningsrevisjon av økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune

Prosjektplan/engagement letter



Innhold

1. Formål og problemstillingar.....	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Føremål og problemstillingar	3
2. Metode	4
2.1 Dokumentanalyse	4
2.2 Intervju	4
2.3 Stikkprøvar.....	4
2.4 Statistikk	4
2.5 Verifiseringsprosessar	4
3. Revisjonskriterium	5
3.1 Lov om sosiale tenester m.v.....	5
3.1.1 Individuelle tjenester	5
3.1.2 Enkeltvedtak	6
4. Tid og ressursbruk	7
4.1 Nøkkelpersonell	7
4.2 Tidsbruk	7

1. Formål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har med utgangspunkt i bestilling fra kontrollutvalet, datert 21.03.13 sak 4/13, utarbeidd ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon om «Økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune».

1.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet med prosjektet vil vere å undersøke samansetninga av mottakarar av økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune, og vurdere om kommunen har tilfredsstillande kontroll av enkeltvedtak som sikrar at vedtaka er i samsvar med lovkrav. Vidare vil vi undersøkje korleis kommunen arbeider for å sette fokus på førebyggjande arbeid og tverrfaglege tiltak.

Med bakgrunn i desse føremåla er det formulert følgjande problemstillingar:

1. Korleis er brukargruppa som er mottakarar av økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune samansett?
 - a. Kva aldersgrupper er brukargruppa samansett av?
 - b. Kor stor del av brukargruppa har økonomisk sosialhjelp som hovudinntektskjelde?
 - c. Kor stor del av brukargruppa får andre tenester frå kommunen, i tillegg til sosialhjelp, og kva slags hjelp er dette?
2. Er enkeltvedtak for søknader om økonomisk sosialhjelp i samsvar med lovkrav? Under dette:
 - a. Er eventuelle avslag på søknad om økonomisk sosialhjelp i samsvar med lovkrav?
 - b. Har kommunen tilfredsstillande rutinar for å sikre at enkeltvedtak om økonomisk sosialhjelp (også avslag) er i samsvar med lovkrav?
3. Korleis sikrar kommunen at det er fokus på førebyggjande tiltak og tverrfagleg arbeid retta mot målgruppene for økonomisk sosialhjelp?

2. Metode

2.1 Dokumentanalyse

Revisjonen vil kartlegge og gjennomgå rutinar og retningslinjer for behandling av søknader om økonomisk sosialhjelp i kommunen, og eventuelle strategiar, planar eller målsetningar for førebyggjande og tverrfagleg arbeid retta mot målgruppa. Politiske vedtak på området vil også vere relevante dokument i samband med analysen. Dersom det føreligg dokument som skildrar brukargrupper av økonomisk sosialhjelp eller kartleggingar gjort i kommunen av behovet for økonomisk sosialhjelp, ønskjer vi å gjennomgå desse.

2.2 Intervju

For å få innsikt i korleis kommunen arbeider med fokus på førebyggjande arbeid og tverrfagleg arbeid retta mot målgruppa for økonomisk sosialhjelp, vil Deloitte gjennomføre intervju med rådmannen, leiar for NAV (kommunale tenester i NAV) og seksjonssjef for området i kommunen.

2.3 Stikkprøvar

For å kontrollere om enkeltvedtak knytt til søknader om økonomisk sosialhjelp er i samsvar med lovkrav, vil vi gjennomføre stikkprøvar av 10 saksmapper. Det vil bli gjort eit tilfeldig utval av enkeltvedtak basert på ein oversikt over søkjarar om økonomisk sosialhjelp siste halvår, og søkjarane vil bli anonymisert.

2.4 Statistikk

Vi vil analysere KOSTRA-data og klientdata frå NAV (kommunale tenester) relatert til økonomisk sosialhjelp som et ledd i å få oversikt over brukargruppene av økonomisk sosialhjelp.

2.5 Verifiseringsprosessar

Oppsummering av intervju blir sendt til intervjuobjekt for verifisering og det er informasjon frå det verifiserte intervjuet som vil bli nytta i rapporten. Høyringsutkast til rapporten vil bli sendt til rådmannen for verifisering og uttale. Rådmannen verifiserer faktadelen i rapporten og blir oppmoda til å gje ein uttale til dei vurderingane og forslag til tiltak som følgjer av rapporten. Rådmannen sin uttale vil bli vedlagt den endelege rapporten.

3. Revisjonskriterium

Innsamla data vil bli vurdert opp mot revisjonskriterium i form av lover, regelverk og relevante kommunale vedtak og retningslinjer. Kriteria vil bli utleia av autoritative kjelder i samsvar med krava i gjeldande standard for forvaltningsrevisjon¹. Under presenterer vi nokre aktuelle revisjonskriterium, men presentasjonen er ikkje uttømmende for det som kan være relevant for prosjektet. Andre kriterium vil kunne komme til dersom det skulle vere nødvendig for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

3.1 Lov om sosiale tenester m.v.

«Lov om sosiale tenester i arbeids- og velferdsforvaltningen» har som føremål «å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, herunder at den enkelte får mulighet til å leve og bo selvstendig, og fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet.» (jf. § 1)

Det er kommunen som har ansvar for å utføre oppgavene etter NAV-lova, dersom oppgåver ikkje eksplisitt er lagt til statlege organ. Kommunen skal mellom anna «...yte tenester etter loven til alle som oppholder seg i kommunen.» (jf. § 3).

3.1.1 Individuelle tenester

I kapittel 4 i Nav-lova går det fram reglar for ein del «Individuelle tenester». I dette prosjektet vil følgjande reglar vere særleg relevante å nytte som revisjonskriterium:

§ 17. Opplysning, råd og veiledning

Kommunen skal gi opplysning, råd og veiledning som kan bidra til å løse eller forebygge sosiale problemer. Kan kommunen ikke selv gi slik hjelp, skal den så vidt mulig sørge for at andre gjør det.

§ 18. Stønad til livsopphold

De som ikke kan sørge for sitt livsopphold gjennom arbeid eller ved å gjøre gjeldende økonomiske rettigheter, har krav på økonomisk stønad.

Stønaden bør ta sikte på å gjøre vedkommende selvhjulpen.

Departementet kan gi veiledende retningslinjer om stønadsnivået.

§ 19. Stønad i særlige tilfeller

Kommunen kan i særlige tilfeller, selv om vilkårene i § 18 ikke er tilstede, yte økonomisk hjelp til personer som trenger det for å kunne overvinne eller tilpasse seg en vanskelig livssituasjon.

§ 20. Bruk av vilkår

Det kan settes vilkår for tildeling av økonomisk stønad, herunder at mottakeren i stønadsperioden skal utføre passende arbeidsoppgaver i bostedskommunen, se også § 21 tredje ledd og § 25.

¹ RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon

Vilkårene må ha nær sammenheng med vedtaket. De må ikke være uforholdsmessig byrdefulle for stønadsmottaker eller begrense hans eller hennes handle- eller valgfrihet på en urimelig måte. Vilkårene må heller ikke være i strid med andre bestemmelser i loven her eller andre lover.

§ 21. Stønadsformer

Økonomisk stønad gis som bidrag, lån, garanti for lån, eller varer og tjenester.

Økonomisk stønad i form av lån bør vurderes i forhold til om stønadsmottakeren vil bli i stand til å tilbakebetale lånet.

Er stønaden gitt som lån eller garanti for lån, skal vedtaket inneholde bestemmelser om lånevilkårene.

Hvis det på grunn av særlige forhold må antas at stønadsmottakeren ikke vil bruke stønaden i samsvar med vilkår som er fastsatt etter § 20, kan det vedtas at stønaden helt eller delvis skal gis i form av varer og tjenester.

3.1.2 Enkeltvedtak

Det går fram av lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltninga § 41 at tildeling av sosiale tjenester vert rekna som enkeltvedtak, og forvaltningsloven gjelder. Enkeltvedtak er i forvaltningslova § 2 definert som «*et vedtak som gjelder rettigheter eller plikter til en eller flere bestemte personer*». Dette vil også gjelde for eit avslag på søknad om økonomisk sosialhjelp. Eit enkeltvedtak skal mellom anna innehalde ei grunngjeving som viser til som viser til dei reglane vedtaket bygger på (fvl. §§ 24 og 25). Enkeltvedtak skal også gje opplysningar om klage, klagefrist, klageinstans og den nærare framgangsmåten ved klage (fvl. §§ 27 og 29).

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Stein Ove Songstad vil vere oppdragsansvarleg partner på oppdraget. Manager Silje Sivertsen vil fungerer som prosjektleiar og gjennomføre prosjektet.

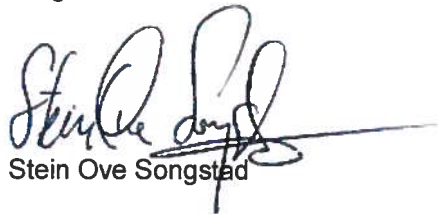
4.2 Tidsbruk

Med utgangspunkt i ramma for prosjektet og planen for gjennomføring, er det lagt opp til 70 timar for gjennomføring av prosjektet. Dette inkluderer utarbeiding av prosjektplan, problemstillingar og prosjektstyring, samt førebuing og gjennomføring av datainnsamlinga, analyse av data i høve til revisjonskriterium, og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport.

Oppstart av prosjektet vil være i starten av juni. Med utgangspunkt i forventa ressursbruk vil rapport frå prosjektet bli lever til kontrollutvalet i løpet av september. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen bistår med innsamling av dokumentasjon, og at utvalte personar stiller til og verifiserer intervjureferat. Tidsplanen føreset også at revisjonen får tilbakemeldingar i samband med verifisering og uttale innanfor dei fristar som blir sette.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med rammeavtale for revisjon.

Bergen 13. mai 2013



Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarleg partner

4. Tid og ressursbruk

Umfatt off.
(Off. L § 13, 1/2
FvL. § 13)

4.1 Nøkkelpersonell

Stein Ove Songstad vil vere oppdragsansvarleg partner på oppdraget. Manager Silje Sivertsen vil fungerer som prosjektleiar og gjennomføre prosjektet.

4.2 Tidsbruk

Med utgangspunkt i ramma for prosjektet og planen for gjennomføring, er det lagt opp til 70 timar for gjennomføring av prosjektet. Dette inkluderer utarbeiding av prosjektplan, problemstillingar og prosjektstyring, samt førebuing og gjennomføring av datainnsamlinga, analyse av data i høve til revisjonskriterium, og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport.

Oppstillinga under viser forventa fordeling av timane mellom ulike aktivitetar i prosjektet.

Aktivitet	Timer
Prosjektplan	4
Prosjektstyring	4
Oppstartsbrev	1
Utforme revisjonskriterium	6
Innhenting dokumentasjon	2
Utforme intervjuguider	3
Gjennomføring intervju	6
Intervjureferat	6
Verifisering intervjureferat	1
Gjennomføre og analysere stikkprøver	6
Statistisk analyse	4
Analyse og rapportskriving	20
Kvalitetssikring	5
Verifisering/høring og oppfølging	1
Utsending endelig rapport	1
SUM timer	70

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 170,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.