

SVEIO KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 28. januar 2014
Tid: kl. 18.00
Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
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 meiner 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 internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Rådmannen møter for å orientere i sak 2/14.

Sakliste:

- 1/14 Godkjenning av protokoll frå møte 19.11.13
- 2/14 Referat- og orienteringssaker 28.01.14
- 3/14 Utkast til prosjektmandat for forvaltningsrevisjon i 2014– spesialundervisning
- 4/14 Kontrollutvalet si årsmelding 2013

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 20.01.14

Håkon Skimmeland
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalgssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert i sak 2/14)
Varamedlemmer (til orientering, unntak av Bjørnar Økland som møter for T. Røkenes)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	28.01.14	01/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 19.11.13

Vedlegg: Protokoll 19.11.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 19.11.13 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 19.11.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 20.01.14



Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag 19. november 2013 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Håkon J. Skimmeland.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, kommunehuset
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 21.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Håkon J. Skimmeland (Ap), Kristi Henden Tveitaskog (Sp), Oddbjørg Hovland (MDG/SV) og Andreas Bårtvedt (H) t.o.m. sak 29/13
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Kåre Ekrene (H) i sak 30/13, 31/13 og 32/13
FORFALL:	Tor Røkenes (V) og varamedlem Bjørnar Økland (MDG/SV)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisorane Kari Hesjedal og Ingvill Strand, KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Fung. rådmann Bjørn Gilje og økonomisjef Heidi Sunde
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Etter framlegg frå revisor var utvalet samd i å føre opp val av nytt prosjekt som ekstrasak.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 26/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 17.09.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 17.09.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.13:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.13:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 17.09.13 blir godkjent.

SAK 27/13 REFERATSAKER 19.11.13

- 22. Kontrollutvalets ansvar og oppgaver
- 23. Orientering frå Haustkonferansen 7. november i Sandnes
- 24. Kommunedagen 2013 – KPMG - seminar om off. innkjøp 04.12.13 kl. 12.00
- 25. NKRF – Kontrollutvalskonferansen 5.- 6. februar 2014- Gardermoen
- 26. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
- 27. Frå K-rapport - Ein av to ukjent med etiske retningslinjer i Trondheim kommune
- 28. Statusrapport pr. november 2013
- 29. Folkevaldopplæring for kontrollutval i Hordaland 6.-7. mars 2014 - Solstrand

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.13:

Utvallsleiar gjorde greie for referatsakene. Utvalsmedlem gjer melding til leiar/sekretariat dersom dei ønskjer å delta på kurs og konferanse.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.13:

Kontrollutvalet tar referatsakene 22- 29 til orientering.

SAK 28/13 SVEIO KOMMUNES BUDSJETT 2014 OG ØKONOMIPLAN – RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar budsjettframlegget til Sveio kommune sitt budsjett 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.13:

Økonomisjefen orienterte om framlegget. Investeringsnivået er sett kraftig ned for å få større handlingsrom (frå 100 mill. til 13 mill. utan startlån og inkl. VAR). Netto driftsresultat er sett til 1,8 %. Budsjettet prega av stor folkevekst, statlege reformer og stor lånegjeld. I drifta er 1 skule og 6 sengeposter lagd ned som følgje av politiske vegval. Nedtrapping av statleg tilskot til barnehagar og ressurskrevjande brukarar har ført til stort press. Fung. rådmann meinte budsjettet viste at kommunen er i utvikling, men at låg investeringstakt er naudsynt. Rådmann og økonomisjef svara på spørsmål.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.13:

Kontrollutvalet tar budsjettframlegget til Sveio kommune sitt budsjett 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

SAK 29/13 OPPFØLGING AV REVISORS MERKNADER TIL ÅRSREKNESKAPEN 2012

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar økonomisjefen si utgreining på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen 2012 til orientering.

Kontrollutvalet vil be revisor følgje opp punkta i brev nr 1 – 2012 ved revisjon av årsrekneskapen for 2013.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.13:

Økonomisjefen ga ei utgreiing om dei forholda som revisor har teke opp og kommenterte kva som er gjort eller vil bli gjort. Det var ikkje alt ho var samd i p.g.a. at få folk gjer det vanskeleg, men ho såg at det låg til revisor å peike på forholda. Nytt økonomireglement (handbok) er utarbeida og vil bli lagt fram for kommunestyret i desember. Ho lova å komme med ei skriftleg tilbakemelding før ho slutta.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.13:

Sveio kontrollutval tar økonomisjefen si utgreiing på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen 2012 til orientering.

Kontrollutvalet vil be revisor følgje opp punkta i brev nr 1 – 2012 ved revisjon av årsrekneskapen for 2013.

SAK 30/13 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – BUDSJETT- OG ØKONOMISTYRING I PLEIE- OG OMSORGSEININGA

Sekretariatet si innstilling:

1. Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga» og tek rapporten til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.13:

Forvaltningsrevisor Ingvill Strand frå KPMG presenterte rapporten. Ho orienterte om formål, metode, hovudfunn og revisor sine tilrådingar. Leiar gav ros for ein lettlest rapport og for grundig arbeid, men sakna noko meir konkretisering. Han gav også honnør til administrasjonen for det som var gjort i løpet av året.

Fung. rådmann delte ut utkast til uttale og meinte rapporten gav eit rett bilete av situasjonen. Det var gjort ulike grep og fleire ville komme, mellom anna etablering av bestillarkontor frå nyttår. Endeleg uttale vert oversendt til revisor som tar det inn i rapporten. Utvalet var nøgd med rapporten og hadde ingen tilleggsmerknader til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga» og tek rapporten til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 31/12 MØTEPLAN FOR 2014

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2014:

tysdag 28.01, 29.04, 17.06, 16.09, 18.11 kl. 18.00.

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

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.13:

Sekretær gjorde merksam på at siste møte må endrast, då sekretær er oppteken med anna utval den 18.11. Utvalet vart samd i å sette ny dato til 25.11, då rådmannen sitt budsjettframlegg då vil vere ferdig utarbeidd.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.13:

Sveio kontrollutvalet vedtar følgjande møteplan for 2014:

tysdag 28.01, 29.04, 17.06, 16.09, 25.11 kl. 18.00.

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

EKSTRA-

SAK 32/13 VAL AV NYTT FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT FOR 2014

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.13:

Kari Hesjedal, KPMG sette fram ønskje om at utvalet allereie no valte nytt prosjekt. Det blei vist til aktuelle prosjekt i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015. Utvalet var samd i at dei ønskte eit prosjekt innan skulesektoren, men var uvisse i høve til problemstilling. Revisor viste til at dei har hatt prosjekt om «bruk av spesialundervisning og tilpassa opplæring». Dei kunne til neste møte i januar utarbeide også andre aktuelle problemstillingar og at utvalet deretter så tok stilling til mandatet. Utvalet støtta framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.13:

Sveio kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt innan skulesektoren med alternative problemstillingar til neste møte.

EVENTUELT

Val av ny pensjonsordning/-leverandør

Økonomisjef opplyste at kommunen må få plass ny pensjonsordning (eige kasse eller KLP) som følgje av at DnB sluttar av 30.08.14. Sjølv fråtrer ho si stilling frå nyttår etter 12,5 år i kommunen, då ho har takka ja til stillinga som adm. dir i Haugesund Kommunale Pensjonskasse.

Neste møte

Kontrollutvalet i årsmelding og utkast til prosjektmandat vert lagt fram tysdag **28. januar**.

Sveio/Aksdal, 19. november 2013

Håkon J. Skimmeland (sign.)
kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	28.01.14	02/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

REFERATSAKER 28.01.14

Vedlegg:

1. Kom.styrevedtak 16.12.13, sak 85 – Forvaltn rapport – budsjett- og økon.styring
2. Kom.styrevedtak 16.12.13, sak 98 - Økonomiplan 2014 -2017
3. Budsjett 2014 – ansvarsområde 1010 – kontroll og tilsyn
4. Årsrapport 2013 - skattekreivjarfunksjonen i Sveio kommune
5. Skatterekneskapet 2013
6. Statusoversikt januar 2014

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 1 – 6 til orientering.

Aksdal, 20.01.14


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 20.01.14
 Journalført: 14/25 lthe
 Arkivkode: 216

Sveio kommune

Sakspapir

SAKSGANG			
Behandling	Møtedato	Saksnr	Saksbehandler
Kommunestyret	16.12.2013		RGERI

Avgjerd av:	Arkiv: N-016	Arkivsaknr
Saksansv.: Ruth Grethe Østebøvik Eriksen	Objekt:	13/574

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - BUDSJETT- OG ØKONOMISTYRING I PLEIE- OG OMSORGSTENESTA

Ordføreren 04.12.2013:

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
17	I	06.05.2013	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	PROSJEKT - FORVALTNINGSREVISJON I SVEIO KOMMUNE, PLEIE- OG OMSORGSTENESTENE
6	U	20.08.2013	Toril Hallsjø	RAPPORT KONTROLL OG REVISJON 2012-2013.XLS
7	I	11.09.2013	Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS	INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET 17.09.13
8	I	24.09.2013	Haugaland kontrollutvalgssekretariat	PROTOKOLL KONTROLLUTVALG 17.09.13
18	I	13.11.2013	KPMG	FORELØPIG RAPPORT PLEIE- OG OMSORG
14	I	18.11.2013	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - BUDSJETT- OG ØKONOMISTYRING I PLEIE- OG ØKONOMISTYRING
12	I	19.11.2013	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	PROTOKOLL - KONTROLLUTVALET 19.11.13
19	I	20.11.2013	Toril Hallsjø	FORVALTNINGSREVISJON BUDSJETT- OG ØKONOMISTYRING I PLEIE- OG OMSORGSEINING MED UTTALE
15	I	22.11.2013	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	VAL AV NYTT PROSJEKT - SVEIO KOMMUNE

Prenta/uprenta vedlegg:

Forvaltningsrevisjon Budsjett- og økonomistyring i Pleie- og omsorgseininga med uttale
 Særutskrift frå møte i Sveio kontrollutval den 19.11.2013 – Sak 30/13
 Forvaltningsrevisjonsrapport – Budsjett- og økonomistyring i Pleie- og omsorgseininga

SVEIO KONTROLLUTVALG SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga» og tek rapporten til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

16.12.2013 KOMMUNESTYRET

Håkon Skimmeland, leiar i kontrollutvalet, orienterte om den framlagte rapporten.

Fleire kommenterte i saka.

Framlegg frå Anfinn Økland: Endring i pkt. 3 i kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak: Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet og hovudutval helse/omsorg om oppfølging

Votering:

Pkt. 1 og 2 i kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak: Samrøystes

Pkt. 3 i kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak med endring som framlagt av Anfinn Økland: Samrøystes

KOM-085/13 VEDTAK:

1. Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga» og tek rapporten til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet og hovudutval helse/omsorg om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Ruth G Ø Eriksen
ordførar

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 20.01.14
Journalført: 14/2614ha
Arkivkode: 151

Sveio kommune

Sakspapir

SAKSGANG			
Behandling	Møtedato	Saksnr	Saksbehandler
Eldrerådet	20.11.2013		HSL
Råd for funksjonshemma	20.11.2013		HSL
Formannskapet	02.12.2013		HSL
Kommunestyret	16.12.2013	098/13	HSL

Avgjerd av: Saksansv.: Heidi Sunde	Arkiv: N-102 Objekt:	Arkivsaknr 13/802
---------------------------------------	-------------------------	----------------------

ØKONOMIPLAN 2014-2017

Rådmannen 17.11.2013:

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
3	I	20.06.2013	Fylkesmannen i Hordaland	ORDINÆRT SKJØNNSTILSKOT FOR 2014
1	I	08.07.2013	Kommunal- og regionaldepartementet	KRITERIEDATA TIL INNTEKTSSYSTEMET FOR KOMMUNENE 2014
4	U	13.08.2013	Fylkesmannen i Hordaland	SØKNAD OM SKJØNN 2014
8	I	03.09.2013	Pedagogisk Psykologisk Teneste	INNSPEL TIL BUDSJETT 2014 - PEDAGOGISK PSYKOLOGISK TJENESTE - PPT
7	I	26.09.2013	KS - Kommunesektorens organisasjon	KS KONTINGENT FOR 2014
9	I	26.10.2013	Ryvarden kulturfyr	SØKNAD OM DRIFTSTILSKOT 2014
11	I	10.11.2013	Husbanken	VEDK. UT BETALING AV RENTEKOMPENSASJON 2013 - SKULEANLEGG
12	I	11.11.2013	Fylkesmannen i Hordaland	KOMMUNEOPPLEGGET 2014 I TILLEGGS PROPOSISJONEN

Prenta vedlegg

1. Detaljbudsjett drift 2014 – 2017
2. Investeringsbudsjett 2014 – 2017
3. Budsjettkommentarene

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

Kommuneloven, kommuneproposisjonen, forskrift om årsbudsjett og statsbudsjettet.

(side 2-19 utelatt)

Votering:

Framlegget frå Jarle Jacobsen om 1.3 mill til «Ressurskrevjande brukarar» blei samrøystes vedteke.

Punktvis votering:

Drift:

Pkt.1 i tilrådinga frå formannskapet med endringar som framlagt av Jarle Jacobsen:

Samrøystes

Kommunalt driftstilskot til lag og organisasjonar vert styrka med

kr. 130 000 kr: Samrøystes

Investering:

Pkt. 2 i tilrådinga frå formannskapet med endringar som framlagt av Jarle Jacobsen:

Samrøystes

Pkt. 2 i tilrådinga frå formannskapet med endringar som framlagt av Jorunn Skåden:

Samrøystes

Ordlyden i pkt.3 blir endra som ein konsekvens av vedtaka i pkt.1 og 2.

Pkt. 4 og 5 i tilrådinga frå formannskapet: Samrøystes

Pkt. 6 i tilrådinga frå formannskapet med endra beløp til 22,3 mill: Samrøystes

Pkt. 7 – 15 med tilleggssetningar under pkt. 15: Samrøystes

KOM-098/13 VEDTAK:

1. Framlegg til økonomiplan 2014 -2017 slik det går fram av vedlegg 1 til budsjettvedtaket (budsjettskjema 1 A og oppstilling over drift og investeringar), vert vedteke med desse endringane:

1.3 mill frå «Ressurskrevjande brukarar» blir overført til bundne og ubundne fond.

Endringar Drift:

Kr. 300 000 til forprosjektet «Samferdselsutredning i Sveio»

kr. 70.000 til scene i Valestrand kulturkyrkje

kr. 300.000 til Sveio helsestasjon – til auke i arbeidet med skulehelsetenesta

kr. 600 000 til styrking i 1 til 4 klasse. Midlane nyttast til grunnleggande leseopplæring i Sveio skulane

kr. 200 000 for å styrka det politiske budsjett slik at ein nærma seg eit realistisk budsjett for utbetaling av verdibrev og ei fin markering av Sveio kommune sitt 50 års jubileum.

kr. 1 000 000 skal settast av på fond til breibandsatsing. Det skal i 2015 og 2016 settast av kr. 500 000 til formålet over driftsbudsjetta.

kr. 100 000 til Ryvarden kulturfyr KF

Dekkas av ubundne/bundne fond

Kommunalt driftstilskot til lag og organisasjonar vert styrka med

kr. 130 000 kr. Dekkas frå kultur

2. Framlegg til investeringsbudsjett for 2014 -2017, slik det går fram av investeringsbudsjettet (vedlegg 2 til budsjettvedtaket), vert vedteke med desse endringane:

Endringar Investering:

kr. 200 000 til innkjøp av transportabelt kjølerom/skap til Fellesrådet

kr. 600 000 til beredskapsbil

Dekkas ved låneopptak

Arbeid med symjeanlegg vert tatt oppatt 2015

Sykelsti/gangveg frå Førde til Sveio sentrum vert utvida og sett i gong 2015 - 2016

Fullføring av planarbeid Rophusveg 2015 – 2016

Prosjekta vert inndecka ved auka låneopptak

3. Framlegg til inntektsrammer, renter og avdrag, avsetjingar og overføringar til investeringsbudsjett for 2014, slik det går fram av budsjettskjema 1 A vert vedteke med dei endringar som framgår av vedtak i pkt. 1 og 2.
4. Framlegg til netto driftsrammer for driftsbudsjettet for 2014 slik det går fram av budsjettskjema 1A side 2, vert vedteke. Resultatet av gjennomførte lønsforhandlingar i 2014 kan innarbeidast i rammene til resultatområda ved omfordeling frå rådmannen si ramme for avsett tilleggslyyving.
5. Skattevedtak:
*Kommunalt inntektsskatteøyre; Samsvarande med Stortinget sitt vedtak om maksimalsats. *Eigedomskatt –jf. eigen sak om eigedomskatt.
6. Kommunestyret godkjenner låneramme på inntil kr. 22 300 000 til investeringsformål. Låneramma skal dekkja investeringsprosjekta som vert vedtekne i budsjett 2014. Avdragstida skal vere inntil 30 år avhengig av kva låna skal finansiera. Ved inngåing av rammeavtalar kor innkjøp krev finansiell leasing vil kommunestyret få framlagt eigen sak.
7. Kommunestyret godkjenner i tillegg ei låneramme på 4 mill. til vidare utlån, Startlån.
8. Låneopptaket og signering av lånepapir vert delegert til rådmannen. Løyvingar for vedtekne prosjekt (investeringar) som ikkje er fullførde ved årsskiftet 2013/2014, vert overførde til 2014 avgrensa til dei beløpa som er nødvendige for å fullføra prosjekta.
9. Kommunestyret vedtar låneporteføljen til Sveio kommune (vedlegg 4). Alle lån i porteføljen kan være gjenstand for refinansiering i inneverande år og i budsjettåret 2014. Rådmannen står fritt til å betale budsjetterte avdrag på de lån han finner formålstenlig, uavhengig av opprinnelig vedtak.
10. Kommunestyret vedtek å ha ei driftskreditt ramme på kr. 20 mill.
11. Kommunale avgifter og gebyr vert auka med i tråd med handsama sak om kommunale avgifter. Avgiftene i Sveio kommune skal følgje prinsippet om sjølvkost. Syner her til eige sak om kommunale avgifter.
12. Sveio kommune skal fastsette separate tilskottsatsar for drift og kapital for private barnehagar. Tilskottssatsen for dei ikkje-kommunale barnehagane vert foreløpig

fastsatt til kr.165.016 for aldersgruppa 0-2 år og til kr 78.727 for aldersgruppa 3-6 år. Sveio kommune skal følge statens minimunstilskott. Sveio kommune bruker eigen berekning for tilskottssats for kapital for dei private barnehagane basert på kapitalkostnadene i dei kommunale barnehagane. Kapitalsatsen er berekan til kr. 5483.

13. Ordføraren si godtgjersle for 2014 vert satt til 90 % av stortingsrepresentantane si godtgjersle og ihht. KOM sak 78/07.
14. Det er ei overordna målsetting for kommunen å setja av minst 3 % av sum skatt og rammetilskot til finansiering av årlege investeringar.
15. Sveio kommune skal framstå som ein trygg og framtidsretta kommune.
Engasjement og service skal prega organisasjonen slik at kommunen kan tilby tenester med rett kvalitet innanfor trygge økonomiske rammer.

Kommunestyret sitt tidlegare vedtak om delegering til rådmannen av oppretting og inndraging av stillingar innan budsjetttramma står ved lag.

	Beskrivelse	Budsjett 2014	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017
--	-------------	---------------	---------------	---------------	---------------

10010	Revisjon og kontrollutval				
1.10800	Godtgjersle folkevalde	20 000	20 000	20 000	20 000
1.10802	Tapt arbeidsforteneste folkevalde	2 000	2 000	2 000	2 000
1.10906	Pensjon DNB	4 050	4 050	4 050	4 050
1.10990	Arbeidsgjevaravgift	3 673	3 673	3 673	3 673
1.11205	Utgiftsdekning, hotell, opphold, reise ikkj	2 000	2 000	2 000	2 000
1.11500	Kursavgifter, opplæring - ikkje oppgavepli	5 000	5 000	5 000	5 000
1.11600	Kost, opphold, resieutgifter, oppgplikti	2 000	2 000	2 000	2 000
1.11601	Køregodtgjersle	3 000	3 000	3 000	3 000
1.11951	Kontingentar	20 000	20 000	20 000	20 000
1.13501	Interkommunale samarbeidstiltak	150 000	150 000	150 000	150 000
1.13700	Driftsavtalar med private/tilskott til læ	373 277	373 277	373 277	373 277
1.14290	Merverdiavgift utenfor mva-loven	90 000	90 000	90 000	90 000
	Sum utgifter	675 000	675 000	675 000	675 000

1.17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-90 000	-90 000	-90 000	-90 000
1.17903	Indirekte VAR - inntekter	-25 000	-25 000	-25 000	-25 000
	Sum inntekter	-115 000	-115 000	-115 000	-115 000

	Netto Revisjon og kontrollutval	560 000	560 000	560 000	560 000
--	--	----------------	----------------	----------------	----------------

	Netto	560 000	560 000	560 000	560 000
--	--------------	----------------	----------------	----------------	----------------



Årsrapport for 2013

Skatteoppkreveren i Sveio kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	3
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin.....	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2011	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2012	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	5
3.1.3 Restanser eldre år.....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012.....	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører.....	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,2	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,25	21 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,40	33 %
Arbeidsgiverkontroll	0,40	33 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisor	0,00	0 %
Skatteutvalg	0,00	0 %
Administrasjon	0,10	8 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

I 2013 har Skatteoppkreveren i Sveio vært med i Haugaland arbeidsgiverkontroll. Ressursbruken i tilknytning til kontrollarbeid utgjør ca 0,40 årsverk. Peter O. Lura har hatt 70 % stilling ved skatteoppkreverkontoret gjennom året. Andre ansatte ved økonomikontoret bistår ved oppgaver som krever det.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverens ressurser har vært forsvarlige i 2013, selv om en kunne hatt nytte av mer ressurser.

Kompetansen på skatteregnskap og innfordring har vært tilfredsstillende i 2013. Det planlegges noe kursing i 2014, spesielt i forbindelse med ansettelse av ny skatteoppkrever.

Arbeidsgiverkontrollen kjøpes av Haugaland arbeidsgiverkontroll. Etter skatteoppkreverens oppfatning innehar Haugaland arbeidsgiverkontroll god kompetanse innenfor området.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreverkontoret har arbeidet med internkontroll i 2013. Det skal arbeides videre med ulike sider ved internkontroll fremover.

1.3 Vurdering av skatteinntekten

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Skatteinntekten i Sveio har økt med 6,6 % fra 2012. Dette virker å være en tilfredsstillende økning fra 2012. Økningen fra 2011 til 2012 var på under 12 %.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Sveio kommune sin andel av skatteinntekten har gått fra ca 24,3 % til ca 24,8 % fra 2012 til 2013.

1.4 Skatteutvalg

Sveio skatteoppkreverkontor har hatt 2 sak i skatteutvalg i 2013. Det ble ettergitt kr 690 024,-.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sveio kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

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

Årsregnskapet for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012 kr 2 002 985,-

Det er satt av kr 2 002 976,95 for mye til margin 2012.

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, kr 36 424 069,-

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 % Gyldig fra: 01.01.1900.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse	Endring i berostilt restanse
Sum restanse pr. skatteart	13 987 413	556 211	12 197 272	592 929	1 790 141	-36 718
Arbeidsgiveravgift	314 344	0	426 808	0	-112 464	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	967 004	82 783	904 103	84 141	62 901	-1 358
Forskuddsskatt	118 013	0	107 808	0	10 205	0
Forskuddsskatt person	5 203 953	214 648	3 686 250	214 648	1 517 703	0
Forskuddstrekk	250 631	0	446 076	0	-195 445	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	171 099	15 365	159 848	17 390	11 251	-2 025
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	307 355	0	178 541	0	128 814	0
Restskatt person	6 655 014	243 415	6 287 838	276 750	367 176	-33 335
Sum restanse diverse krav	24 833	0	92 062	0	-----	-----
Diverse krav	24 833	0	92 062	0	-----	-----
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	14 012 246	556 211	12 289 334	592 929	-----	-----

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Uten sammenligningsgrunnlag fra andre kommuner er det vanskelig å si om de totale restansene er høye eller ikke i Sveio. En samlet restanse på ca 14 millioner virker umiddelbart som et noe høyt tall for en kommune på ca 5 000 innbyggere. Ca 550 000 i berostilte krav virker ikke avskrekkende.

En økning i samlet restanse på nesten 15 % siste år er svært mye. Det meste av økningen skyldes noen få forskuddsskatter som er satt urealistisk høyt. Det er en liten nedgang i berostilte krav.

Det er avskrevet krav tilhørende 4 skyldnere i 2013. Samlet avskrivning er kr 934 106,- Det er ettergitt krav mot 2 skatteyttere i 2013. Det er samlet ettergitt krav på kr 690 024,-

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "restskatt - person"
2011	1 940 327	1 538 252
2010	937 455	125 650
2009	524 201	503 374
2008	821 712	412 569
2007	692 968	265 892
2006	616 717	186 960
2005	629 275	332 746
2004	459 299	275 172
2003	358 936	275 172
2002	431 177	11 663
2001	80 548	52 888
2000	88 017	51 460
1999	77 014	31 354
1998	120 981	119 244
1997	178 618	22 857
1996	28 164	28 433
1995	79 847	6 516
1994	34 489	33 772
1993	63 823	45 091
1992	50 979	24 360
1991	30 011	23 133
1990	26 563	19 154
1989	74 742	3 243
1988	12 423	0
1987	69 882	0
1986	0	0
1985	9 860	10 697
1984	0	0
1983	147 071	0

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: kr 12 843,-. Kr 12 012,- hører til i avsluttet gjeldsordning og skal avskrives.

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012

Per 31.12.2013 har Sveio klart dårligere score på innkreivingsmålene som gjelder prosent innbetalt restskatt personlige skatteyttere og innfordring av restskatt person. Årsakene knytter seg hovedsakelig til 2 enkeltpersoner med betydelig restskatt.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

I løpet av 2013 ble det sendt 28 § 7-10 varsel om utleggsforretning. Det ble sendt 2 begjæringer om tvangsdekning. Det ble sendt 51 pålegg om utleggstrekk i løpet av fjordåret. Det ble utført 22 motregninger i 2013.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen er brukt i 2013.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Sveio kommune deltar i samarbeidsordningen Haugaland arbeidsgiverkontroll

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2013: 9

Som utgjør: 5,9 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2019: 9

Som utgjør: 5,9 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 9

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det ble avdekket beløp i 4 av de 9 kontrollene som ble gjennomført i 2013. Grunnlag for arbeidsgiveravgift ble økt med kr 629 694,- i kontrollene.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Sveio kommune har oppnådd målkravet til SKD med god margin i 2013. Vi er særdeles fornøyd med arbeidet som utføres av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

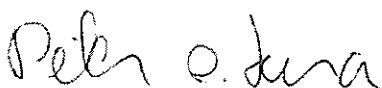
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det har ikke vært samarbeid med andre kontrollaktører i løpet av 2013.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det har ikke vært gjennomført målrettede og planlagt informasjonstiltak i perioden. Det har likevel blitt gitt informasjon til en del aktører som selv har tatt kontakt med skatteoppkreveren.

Sveio 20.01.2014



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Sveio kommune for regnskapsåret 2013. Avlagt etter kontantprinsippet

	2013	2012
Likvider	38 510 051	38 117 515
Skyldig skattekreditorene	-2 019 989	-4 570 299
Skyldig andre	-65 988	-52 989
Innestående margin	-36 424 069	-33 494 222
Udisponert resultat	-5	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-56 877 920	-54 951 549
Kildeskatt	-12 488	
Personlige skatteyttere	-401 764 945	-382 735 665
Selskapsskatt	-10 623 614	-10 618 862
Renter	-744 691	-196 596
Innfordring	12 998	43 615
Sum	-470 010 660	-448 459 057
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	56 877 920	54 951 549
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	108 179 670	102 463 111
Fordelt til Fylkeskommunen	25 613 104	23 895 170
Fordelt til kommunen	116 585 035	109 383 442
Fordelt til Staten	162 755 092	157 765 785
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-161	0
Sum	470 010 660	448 459 057

Sveio 20.01.2013



 Peter O. Lura
 Skatteoppkrevjar

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 fratrukket 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.



Kontrollutvalet i Sveio

Statusoversikt januar 2014

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Spesialundervisning	28.01.14 sak 3/14	200 timer		hausten 2014	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Hand- saming i KU	Hand- saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Pleie- og omsorgs- tenestene	16.04.13, sak 14/13	19.11.13, sak 30/13	16.12.13, sak 85/13	Innan 6 mnd frå vedtak	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Avslutta prosjekter 2012

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Plan for forvaltnings- revisjon 2012-2016	22.05.12 sak 11/12	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12	I 4-års perioden	Laga av KPMG as
Selskapskontroll					
Plan for selskaps- kontroll 2012-2016	-	18.09.12 sak 21/12	22.10.12, sak 100/12	I 4 års perioden	Laga av sekretariatet
SIM IKS	21.12.11 sak 25/11	18.09.12 sak 20/12	22.10.12, sak 102/12	Ingen frist	Deloitte as
Andre saker					
Overordna analyse for forvaltningsrevisjon	22.05.12-	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12		Laga av KPMG as

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ii. Særskilte eigenskapar ved mottakarar (kjøn, alder/skuletrinn, eventuelt andre)

b. Kva er dei vanlegaste grunngevingane for at elevar får tilbod om spesialundervisning?

2. Kva er dei viktigaste/ mest sentrale årsakene til at talet på timar brukt til spesialundervisning er høgt?

Alternativ B – her vil vi gjennomføre ein **måloppnåingsanalyse** der vi kartlegger dei meste sentrale mål og føringar som gjelder for Sveio kommunen knytt til spesialundervisning, og deretter vurderer kor vidt dei er blitt etterlevd:

1. Kva lokale retningslinjer og føringar har Sveio kommune knytt til spesialundervisning og i kva grad vert disse fylgt i praksis?

2. I kva grad vert overordna, sentrale retningslinjer og lovverk knytt til spesialundervisning fylgt i kommunen?

Eit tredje alternativ vil kunne vere å samanlikne omfanget av spesialundervisning i Sveio kommune med seg sjølv over tid og med andre, samanliknbare kommunar.

Slik prosjektet blir presentert, er ressursbruk estimert til 200 timar. I budsjettet for 2014 er det sette av kr 373.000 til revisjonstenester. I summen ligg også kostnadene til rekneskapsrevisjon, og fratrucket den, vil ramma kunne dekke kostnadene til dette prosjektet. Det vil seie at det meste til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2013 vil då vere disponert.

Kontrollutvalet er bede om ta stilling til kva dei ønskjer med prosjektet, dvs at utvalet skal velje om det skal vere gjort **ei årsaksanalyse** eller **ei måloppnåingsanalyse** eller **ei samanlikning** med andre kommunar.

Sekretariatet si vurdering

Sekretariatet stiller seg undrande til at revisor meiner at utvalet må velje mellom ulike alternativ. Slik vi ser det er det naturleg at alle problemstillingane som er omtala inngår i prosjektet. Vi vil vise til eit liknande prosjekt som blei utarbeida i sørfylket i 2008 for Sola kommune hvor mye av dette inngår i deira prosjekt/rapport.

Sola kommune sitt prosjekt om «*Tilpasset opplæring og spesialundervisning*» var også på 200 timar og hadde følgjande føremål og problemstillingar:

Formålet med prosjektet er å vurdere organisering og samarbeidsrelasjonar som sikrer at retten til tilpasset opplæring og eventuell spesialundervisning blir oppfylt.

Hvordan blir PP-tjenesten ivaretatt i kommunen?

- *Hvordan følger PPT selv opp tjenestetilbudet, herunder styring og organisering?*
- *Hvordan er samarbeidet mellom PPT, brukere og samarbeidspartnere?*

Hvordan blir tilpasset opplæring og spesialundervisning ivaretatt på skolene i kommunen?

- *Hvordan bli tjenestetilbudet fulgt opp, herunder styring og organisering?*
- *Hvordan er samarbeidet mellom spesialundervisningen, brukere og samarbeidspartnere?*

Gjennomføres tjenesten i tråd med lovverket og vedtatte retningslinjer i kommunen?

- *Hvilke resultater oppvises i forhold til overholdelse av krav, saksbehandlingstider, klagesaker mv*
- *Hvilke resultater oppvises av målt mot andre kommuner, og hva skyldes ulikheter mellom kommunene?*
- *Hva er status på oppfølgingen av fylkesmannens tilsynsrapport ?*

Gitt at det avdekkes manglende overholdelse av lovverk eller vedtatte retningslinjer

- *Hva er konsekvensene av manglende overholdelse?*
- *Hva er årsaken(e) til at ordningen ikke fungerer optimalt?*

Kontrollutvalet må altså før bestilling komme med si vurdering om prosjektmandat, herunder innspel til føremål og problemstillinger for prosjektet.

Når det gjeld aktivitets- og framdriftsplan har KPMG bede om at den vert unnateke offentlegheit, då den syner selskapets si disponering av ressurar. Sekretariatet har teke ut denne sida (s..6) med heimel i Off.love § 13/ Forv. Lov § 13 og legg den fram i møtet.

KPMG skriv at rapportering vil skje innan september. Utvalet skal ha møte 16. september og neste møte 25. november. Det vil være mest teneleg dersom rapporte var klar innan august slik at rapporten skal kunne bli lagd fram for kommunestyret i 3. oktober. Dersom det vert november vil saka komme opp i budsjettmøte 15. desember

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonprosjekt om spesialundervisning med følgjande formål:..... og aktuelle problemstillinger....., og elles i tråd med det utkast til prosjektmandat som ligg føre frå KPMG AS.

Rammen for prosjektet vert sett til maksimalt 200 timer.

Aksdal, 20.01.14



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



cutting through complexity™

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt

"Spesialundervisning"

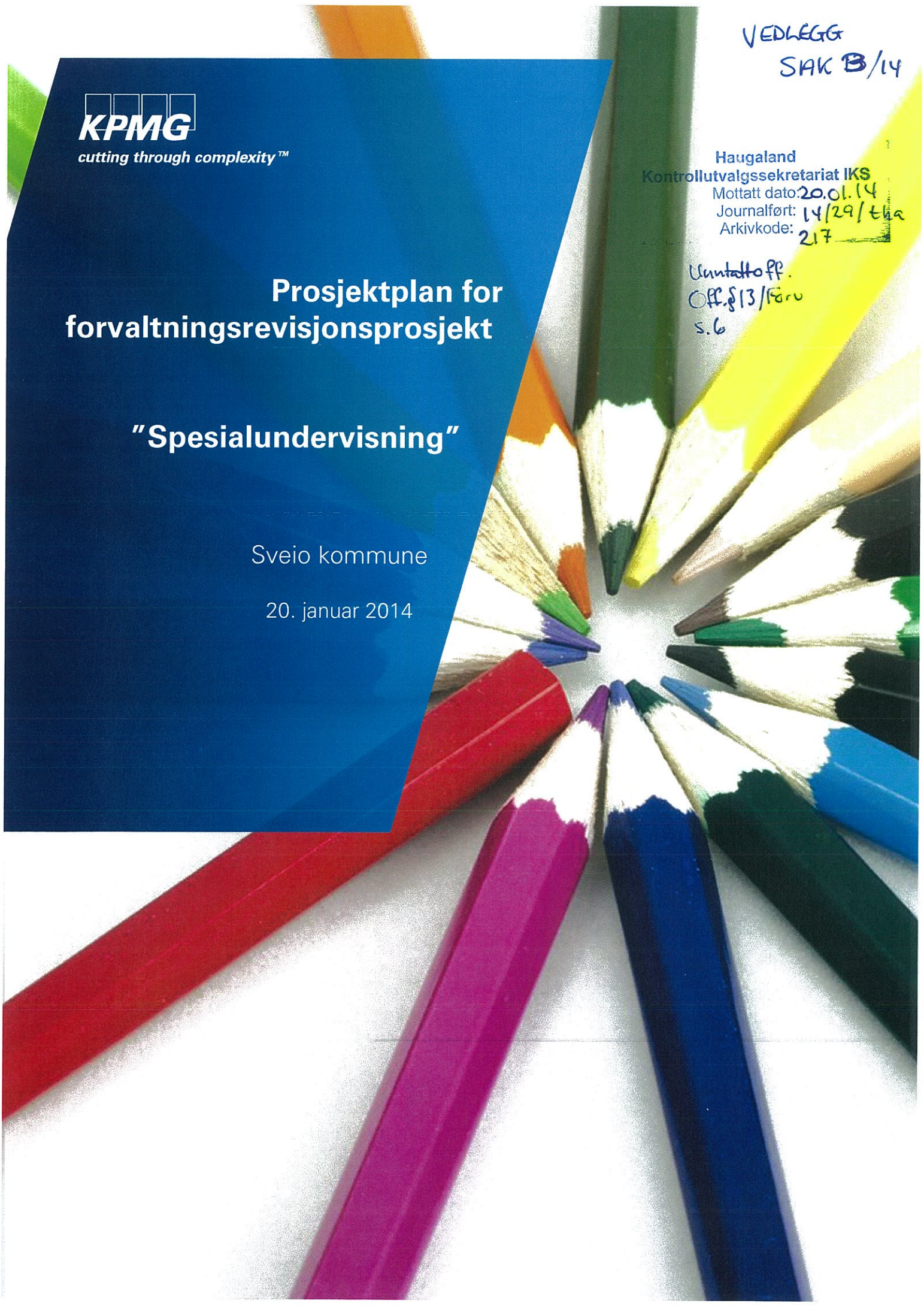
Sveio kommune

20. januar 2014

VEDLEGG
SAK B/14

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 20.01.14
Journalført: 14/29/14
Arkivkode: 217

Umntatto PP.
Opp. § 13/Før
S. 6



Innhold

1	Innleiing	1
1.1	Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.2	Bakgrunn	1
1.3	Førebuingar	1
2	Føremål, problemstillingar og kriteria	3
2.1	Føremål og avgrensingar	3
2.2	Problemstillingar	3
3	Revisjonskriteria	4
4	Tilnærming	5
4.1	Metode	5
4.2	Aktivitets- og framdriftsplan	5
5	Utførande revisorar	7
6	Honorar	8

1 Innleiing

1.1 Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt

I møtet 13.11.2013 bad kontrollutvalet i Sveio kommune KPMG om å *legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt innan skulesektoren med alternative problemstillingar til neste møte..* Utkastet vil bli handsama i kontrollutvalsmøte 28.01.2013.

1.2 Bakgrunn

Skulesektoren/ spesialundervisning er eit prioritert tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016, som vart vedteke i kommunestyret hausten 2012.

I arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon blei spesialundervisning nemnt som eit aktuelt tema for ein forvaltningsrevisjon. Kommunen plikter å tilby spesialundervisning til elevar som har rett og behov for det i grunnskulen. Denne plikta til å yte spesialundervisning følgjer av opplæringslova, og spesialundervisning er ein viktig rett for elevar som har behov for det, dette for å meistre skulen.

1.3 Førebuingar

Det er eit mål å etablere ein god prosjektplan, som oppstiller relevante og vesentlege problemstillingar for forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kommunen sin Plan for forvaltningsrevisjon. Samarbeid og dialog med kontrollutval og kommuneadministrasjonen i førebuingssfasen er viktig, dette for å sikre at det vert tatt utgangspunkt i relevante og vesentlege problemstillingar.

KPMG vart i kontrollutvalsmøte 19. november 2013 bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, og eventuelle avgrensingar og ressursbruk.

Som ledd i førebuingane av prosjektet har KPMG i tillegg gjennomført fylgjande aktivitetar i planleggingsfasen:

- Samtale med konstituert kommunalsjef for skule- og barnehagekontoret i Sveio kommune. Føremålet har vore å få innspel og synspunkt knytt til mellom anna organisering, rutinar og utfordringar.
- Samla inn og gjennomgått dokumentasjon frå kommunen. Det er hovudsakleg tale om dokumentasjon knytt til styringsdokument og planar som vedrører skulesektoren.

1.3.1 Om skulesektoren i Sveio kommune

Under er ei kortfatta og overordna skildring av skulesektoren i Sveio kommune. KPMG har valt å fokusere på spesialundervisning og tilrettelagt undervisning, då dette området framstår som den mest aktuelle vinklinga i ein forvaltningsrevisjon per i dag. Skildringa gir ikkje eit uttømmende bilete av kommunen sitt arbeid på dette området og skildringa er ikkje verifisert av kommunen. Skildringa gir soleis eit førebels bilete.

I fylgje årsmelding for 2012 har brutto driftsutgifter i Sveio kommune til skulesektoren auka med 65,8 % frå 2011-2012, og kommunen ligg høgare enn samtlige samanlikningsgrupper på brutto driftsutgifter, nettodriftsutgifter og løn.

Auka skuldast i all hovudsak at Sveio kommune er ein kommune i vekst. I følge Statistisk Sentralbyrå er folketalsveksten i kommunen forventa å auke frå 5409 innbyggjarar (pr. 01.07.2013) til 7066

innbyggjarar i 2030. Ei vekst i folketal, vil ofte bety ei vekst i kommunale tenester, noko som spelar inn på eit langsiktige tidsperspektiv i kommuneøkonomien.

I følgje rådmannen sitt forslag til budsjett og økonomiplan 2014-2017 har Sveio kommune per i dag ein andel på 19 % med born som er i barnehage og skulealder. 13 % av befolkninga er i aldersgruppa 67 år og oppover. Dette er svært positivt for Sveio kommune, men byr på visse utfordringar for barnehagar og skular.

Den kraftige veksten kan gi utfordringar for omdømet og gjera kommunen mindre attraktiv som bukommune, om det ikkje blir sikra stabile og føreseielege ressursar som gjer barnehagar og skular i stand til å yta det som er forventa både av føresette og sentrale styresmakter.

Vidare i økonomiplanen står det at det gjennom fleire budsjettprosessar har vore fokus på at skulane frå regjeringa har blitt tilført mange nye oppgåver. Budsjetta til skulane har likevel ikkje auka (tilstrekkelig) for å gi plass til fleire oppgåver. Det er og ei utfordring at ressursmangel reduserer skulane si satsing på tidleg innsats, delings og styrkingstimar.

I 2. tertialrapport frå 2013 går det fram at Sveio kommune sine resultat på nasjonale prøvar ligg under fylkes- og landssnitt. Det har i følgje rapporten vore høg prosent førekomst av mobbing i skulen og høg prosentdel elevar har spesialundervisning. Saman med arbeid for å auka gjennomstrømming i vidaregåande opplæring er desse områda peika ut som fokusområde i Sveio kommune sitt Folkehelsearbeid.

Ressursar til tidleg innsats og mindre tiltak for elevar som treng noko tilrettelegging finst i liten grad i Sveio skulen. Frå å ha vore godt under landsgjennomsnittet med tal på elevar med spesialundervisning i 2009 har dette talet stege dei siste tre åra. Ei av årsakene kan vera mangel på styrkingstimar som kan bidra til ei meir fleksibel organisering av ressursar for å fanga opp elevar som strevar.

KOSTRA-tal for 2012 viser at 8,4 % av elevane i grunnskulen mottar spesialundervisning. Dette talet er for høgt meiner skulefagleg rådgjevar i Sveio kommune. Det som er endå meir alarmerande er at om lag 20 % av det totale talet på læringstimar går med til spesialundervisning. Dette er meir enn både landsgjennomsnittet og snittet til samanliknbare kommunar.

Det høge talet på læringstimar kan tyde på at kommunen har eit forbettringspotensial når det kjem til å effektivisere spesialundervisningstimane. Det er og tenkeleg at andel timar til spesialundervisning kan verta redusert ved å styrke kvaliteten på ordinærundervisning og tidleg innsats. Tidleg innsats har vore eit fokusområde i kommunen, og på barnehagenivå blei det for ei tid tilbake oppretta eit ressursteam som skal jobbe med nettopp tidleg innsats og som skal sikre god overgang til skule.

2 Føremål, problemstillingar og kriteria

2.1 Føremål og avgrensingar

Det sentrale føremålet med prosjektet er å identifisere dei viktigaste årsakene til at omfanget av spesialundervisning i Sveio kommune er så høgt som det er. Det vil i den samanheng vere aktuelt å kartlegge omfanget av spesialundervisning.

Alternativt kan føremålet vere å kartlegge kva overordna og interne krav Sveio kommunen må forholde seg til når det kjem til spesialundervisning, og vidare undersøke i kor stor grad dei aktuelle krav blir fylgt i praksis.

Uavhenging av føremål vil revisjonen kome med tilrådingar i slutten av rapporten dersom det blir avdekkja forbettringspunkt.

2.2 Problemstillingar

Under følgjer nokre alternativ til problemstillingar.

Alternativ A – dette vil bli ein såkalla årsaksanalyse, der vi vil forsøke å belyse kvifor Sveio kommune bruker så mykje tid på spesialundervisning som dei gjer:

1. Kartlegge bruk av spesialundervisning i Sveio kommune
 - a. Kven mottar spesialundervisning?
 - i. Omfang og utvikling (inkludert differensiering mellom skulane)
 - ii. Særskilte eigenskapar ved mottakarar (kjøn, alder/skuletrinn, eventuelt andre)
 - b. Kva er dei vanlegaste grunngjevingane for at elevar får tilbod om spesialundervisning?
2. Kva er dei viktigaste/ mest sentrale årsakene til at talet på timar brukt til spesialundervisning er høgt?

Alternativ B – her vil vi gjennomføre ein måloppnåingsanalyse der vi kartlegger dei meste sentrale mål og føringar som gjelder for Sveio kommunen knytt til spesialundervisning, og deretter vurderer kor vidt dei er blitt etterlevd:

1. Kva lokale retningslinjer og føringar har Sveio kommune knytt til spesialundervisning og i kva grad vert disse fylgt i praksis?
2. I kva grad vert overordna, sentrale retningslinjer og lovverk knytt til spesialundervisning fylgt i kommunen?

Eit tredje alternativ vil kunne vere å samanlikne omfanget av spesialundervisning i Sveio kommune med seg sjølv over tid og med andre, samanliknbare kommunar.

3 Revisjonskriteria

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

Ved val av revisjonskriteria vert det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillingar.

Aktuelle kjelder til å utleie revisjonskriteria vil kunne vere:

- LOV 1998-07-17 nr. 61: Lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (opplæringslova) Kapittel 5 (om spesialundervisning)
- FOR 2006-06-23 nr. 724: Forskrift til opplæringslova
- Ot.prp. nr 46 (1997-98) Om lov om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (opplæringslova)
- Ot.prp.nr 55 (2003-2004) Om lov om endringer i opplæringslova og friskolelova
- Veileder om kravet til skoleeiers "Forsvarlige system" i henhold til opplæringslovens § 13-10. Utdanningsdirektoratet,
- St.meld nr. 30 (2003-2004) "Kultur for læring"
- St.meld nr. 31 (2007-2008) "Kvalitet i skolen"
- St.meld nr.16 (2006-2007) "... og ingen stod igjen"
- St.meld nr 18 (2010- 2011) "Tidlig innsats og bedre læring for elever med særskilte behov".
- Kommunen sine interne planar, rutinar, mål etc. knytt til opplæring.

4 Tilnærming

4.1 Metode

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

Det vil deretter bli gjennomført intervju med tilsette i kommunen som har kjennskap til - eller ansvar for - spesialundervisning og tilrettelagt opplæring. Det kan til dømes være skulesjef, rådmann, tilsette ved skule- og barnehagekontoret, lærarar og rektorar, tilsette ved PPT mm.

Det kan og verte aktuelt med panelsamtalar med føresette som har elevar i skulen som mottar spesialundervisning.

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

4.2 Aktivitets- og framdriftsplan

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

5 Utførande revisorar

5.1.1 Team KPMG

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner Willy Hauge

Prosjektleiar Manager Unni Sørensen

Prosjektdeltakarar (kjerneteam)

- Manager Kari Hesjedal
- Senior Associate Ingwill Strand
- Manager Øivind Hauge Støle (fagressurs)

6 Honorar

Iht. avtale

Kontakt oss:

Willy Hauge

Partner

T +47 40 63 96 63

E willy.hauge@kpmg.no

Unni Sørensen

Manager

T +47 40 63 93 86

E unni.sorensen@kpmg.no

kpmg.no

© 2014 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").



SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	28.01.14	4/14
Kommunestyret	17.02.14	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALET - ÅRSMELDING 2013

Vedlegg: Utkast til kontrollutvalet si årsmelding for 2013

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2013 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2013 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval godkjenner årsmelding for 2013.

OG INNSTILLING:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2013 til orientering.

Aksdal, 21.01.14

Toril Hallsjø

Daglig leiar/utvalssekretær

SVEIO KOMMUNE

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2013



KONTROLLUTVALET
SVEIO KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei melding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp og handsama i 2013.

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

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

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

2. MEDLEMMENE I UTVALET

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

For perioden 2011 - 2015 har Sveio kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer

Leiar	Håkon J. Skimmeland (A)
Nestleiar	Kirsti Henden Tveitaskog (Sp)
Medlem	Andreas Bårtvedt (H)
Medlem	Tor Røkenes (V)
Medlem	Oddbjørg Hovland (MDG/SV)

Pers. varamedlemmer:

Heidi Nilsen Njøen (A)
Lars Vierdal (Sp)
Kåre Ekrene (H)
Bjørnar Økland (MDG/SV)
Hildur Larsen (Kp)

Håkon J. Skimmeland er også kommunerepresentant. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Hun har til nå ikkje møtt i utvalet. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn av utvalet. Han møtte sjølv to gonger i fjor. Det same har økonomisjef og kommunalsjef/fung. rådmann, medan kommunalsjef IKT og kommunalsjef skule har møtt ein gong.

Kommunestyret vedtok eige reglement for kontrollutvalet i møte 30.01.12, sak 2/12.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2013

Kontrollutvalet har i 2013 hatt 5 (5) møte fordelt på tre om våren og to på hausten. Møta på våren var lukka, då utvalet ikkje hadde bestemt noko anna, slik lova opna for. Som følge av lovendring frå 01.07.13 er no møta opne, med unnatak av når det er heimla i lov å lukke. Utvalet har halde sine møte i kommunehuset.

Utvalet har hatt 31 (27) saker til handsaming og 29 (30) saker til orientering. 6 av sakene har vore lagd fram for kommunestyret. Sjå oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalet som vedlegg til årsmeldinga.

På Kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund 06.-7.02.13 var ingen frå Sveio. Etter samtykke frå ordførar deltok leiar på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn på Gardermoen 05.-6.06.13. Leiar deltok også på dagskonferansen for kontrollutval i Rogaland i Sandnes 07.11.13.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGAVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet hadde i møte 16.04.13 kommunen sin årsrekneskap for 2012 til handsaming. Revisor orienterte om sitt arbeid og var fornøyd med tilrettelegging og god dialog med administrasjon. Det var ikkje tatt inn atterhald eller presiseringar og kontrollutvalet hadde heller ikkje merknader til årsrekneskapen.

Totalt sett blei rekneskapen for 2012 gjort opp med eit driftsunderskot på kr 0,6 mill. kr eit underskot i investering på 6,4 mill. kr. Årsoppgjersbrevet blei ikkje sendt før 27.08.13 og tilbakemelding til kontrollutvalet på det revisor meiner kommunen bør endre rutinar på, er det ikkje komme skriftleg tilbakemelding på slik økonomisjefen lova.

Uttale til rekneskap for og Ryvarden Kulturfyr KF og Stien Eigedom KF blei godkjent i same møte. Kontrollutvalet hadde heller ikkje her merknader til rekneskapa.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen.

Sveio kommune sin plan for 2012-2016 blei vedteken av kommunestyret i møte 22.10.12, sak 101/12. I planen er det tatt med sju prioriterte prosjekt.

Utvalet bestilte forvaltningsrevisjon innan helse og omsorg i møtet i april etter at KPMG la fram framlegg til prosjektmandat i møte i januar og eit meir detaljert i april. Ramma vart sett til 150 timar for prosjektet.

Rapporten om budsjett- og økonomistyringa i pleie og- og omsorgseininga blei oversendt og presentert utvalet og administrasjon i møte i november. Revisor hadde då sett opp fem tilrådingar. Leiar gav ros for ein lettlest rapport og for grundig arbeid, men sakna noko meir konkretisering. Han gav også honnør til administrasjonen for det som var gjort i løpet av året.

Fung. rådmann meinte rapporten gav eit rett bilete av situasjonen. Administrasjonen hadde gjort ulike grep og fleire ville komme, mellom anna bestillerkontor frå nyttår..

Rapporten vart lagt fram for kommunestyret i desember og rådmannen har fått eit halvt år på seg til å gje tilbakemelding om oppfølginga av rapporten.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen for 2012-2016 og retningslinjene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 22.10.12, sak 100/12.

Det er i planen lagt opp til at det i løpet av perioden skal gjerast ein gjennomgang av kommunen sin eigarinteresser i selskap.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG AS som revisor i møte 27.03.12, sak 25/12. Avtalen gjeld til 30.06.15 med opsjon for kommunen til og forlengje avtalen med 1 år.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Willy Hauge med kontor på Stord. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og ein eller fleire revisorar har møtt på alle møta. Dei har presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Kontrollutvalet fekk i januar orientering frå kommunalsjef IKT om rutinar og system for handtering av personopplysningar i kommunen. I april var møte rådmannen og han orienterte om resultateininga teknisk. I juni møte kommunalsjef Gilje og orienterte om resultateiningane innan helse og omsorg.

I september møtte avtroppande kommunalsjef Rødeseike og orienterte om einangane innan oppvekst og kultur.

I november møtte fung. rådmann og avtroppande økonomisjef og orienterte om framlegg til budsjett 2014 og økonomiplan. Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, budsjettvedtak, KOSTRA-tall osv.

Etter ynskje frå utvalet møtte rådmannen i september og gjorde greie for prosessen rundt anskaffing av ny prestebustad og om Ekrene næringspark. Utvalet valde ikkje å følgje sakane vidare.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

ANSVARsomRÅDE 10010	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2013	UTVALET SITT- FRAMLEGG
REVISJON OG KONTROLLUTVAL			
Godtgjersle, kurs, m.m	37 849	52 000	63 000
Revisjonstenester (avt m/private)	?	300 000	355 000
Sekretariatstenester ((IKS)	141 000	150 000	141 000
Sum utgifter	?	502 000	559 000

Kontrollutvalet handsama hausten 2013 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2014. Framlegg til budsjett var på kr 560.000 eks mva. Timetalet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ligg på eit minimum.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS kom i drift i 2005.

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

Året 2013 har vore eit normalår heilt til midten av desember då det blei hektisk som følge av arbeid med anbod på ei gransking. Sekretær for Sveio kontrollutval har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine heimesider. Nå blir mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar lagt ut på heimesidene fortløpande.

Frå Sveio kommune er Håkon J. Skimmeland vald til representantskapet i IKSet med Oddbjørg Hovland som varamedlem. Ingen av dei møtte på møtet 07.05.13.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2013 har vore som planlagt. Forvaltningsrevisjonsrapport om budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgstenesta blei bestilt og lagt fram for kontrollutval og kommunestyre. Ved sekretariatet har det endeleg vore eit normalår.

Sveio, den 28.01.14
Kontrollutvalet i Sveio

Håkon J. Skimmeland (A)
(sign.)leiar

Kristi Henden Tveitaskog (Sp)
(sign.)

Tor Røkenes (V)
(sign.)

Andreas Bårtvedt (H)
(sign.)

Oddbjørg Hovland (MVGSV)
(sign.)

Saker til behandling:

- 1/13 Godkjenning av protokoll frå møte 27.11.12
- 2/13 Referatsaker 22.01.13
- 3/13 Utkast til prosjektmandat for forvaltningsrevisjon – Helse og omsorg
- 4/13 Kontrollutvalet si årsmelding 2012
- 5/13 Rutinar/system for personopplysningshandtering i Sveio kommune
- 6/13 Statusoversikt over kontrollutvalet sine prosjekt pr jan. 2013
- 7/13 Plan for orientering om støtte- og resultateiningane

- 8/13 Godkjenning av protokoll frå møte 22.01.13
- 9/13 Referatsaker 16.04.13
- 10/13 Orientering om resultateininga teknisk
- 11/13 Sveio kommune – uttale til årsrekneskapen for 2012
- 12/13 Ryvarden Kulturfyr KF – rekneskap og årsmelding 2012
- 13/13 Sveio Bufellesskap FK – rekneskap 2012 m/noter
- 14/13 Prosjektmandat – forvaltningsrevisjon av pleie- og omsorgstenestene

- 15/13 Godkjenning av protokoll frå møte 16.04.13
- 16/13 Referatsaker 11.06.13
- 17/13 Tertialrapport, revidert budsjett 2013 og økonomiplan 2014-17
- 18/13 Orientering om resultateiningane innan helse og omsorg

- 19/13 Godkjenning av protokoll frå møte 11.06.13
- 20/13 Referat- og orienteringssaker 17.09.13
- 21/13 Orientering om resultateiningane innan oppvekst og kultur
- 22/13 Budsjett kontroll og tilsyn 2014 – kontrollutvalet sitt framlegg
- 23/13 Revisor si eigenerklæring 2013
- 24/13 Oppfølging av årsoppgjersbrevet for rekneskapsåret 2012
- 25/13 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2013

- 26/13 Godkjenning av protokoll frå møte 17.09.13
- 27/13 Referatsaker 19.11.13
- 28/13 Sveio kommunes budsjett 2014 og økonomiplan - rådmannen sitt framlegg
- 29/13 Oppfølging av revisors merknader til årsrekneskapet 2012
- 30/13 Forvaltningsrevisjonsrapport – Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga
- 31/13 Møteplan for 2014
- 32/13 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2014

Saker til orientering

1. FKT- nytt – medlemsbrev nr 2/12
2. Skatteoppkreveren i Sveio – årsrapport og skatterekneskap 2011
3. Kontrollrapport 2011 vedk skattekrevjarfunksjonen i Sveio kommune
4. Innkalling- representantskapsmøte 26.04.13 – SIM IKS
5. Innkalling- repr.møte 07.05.13 – Haugaland kontr.utvalgssekretariat IKS
6. Invitasjon- FKT-konferansen 05.-06.13- Gardermoen
7. Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak frå 01.07.13

8. Kom.styrevedtak 06.05.13, sak 26–Nytt ansvar:10010 Revisjon og kontrollutval
9. Kommunestyrevedtak 06.05.13, sak 33 – Eigarskapsmelding 2012-2013
10. Pressemelding frå KDR – «*Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane*»
11. Kommunerevisoren nr. 3 – «*Antikorrupsjon i kommunene – mer enn kontroll*»
12. Statusrapport pr. juni 2013
13. FKT-konferansen 05. og 06.13 på Gardermoen
14. Ny prestebustad – prosessen rundt anskaffing
15. Ekrene næringspark
16. Rekneskapsoversyn- kontroll og revisjon for 2012 og deler av 2013
17. Statusoversikt for revisjon pr. september 2013
18. FKT-konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
19. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m.
20. Kommunebarometeret – tabell 2013 – Hordaland og Rogaland
21. Handbok i antikorrupsjon – «Beskytt kommunen!»
- 22.** Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
23. Orientering frå Haustkonferansen i Sandnes 7. november
24. Kommunedagen 2013 – KPMG - seminar om off. innkjøp 04.12.13
25. NKRF Kontrollutvalgskonferanse 5.-6. februar 2014
26. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
27. K-rapport - En av to ukjent med etiske retningslinjer i Trondheim kommune
28. Status pr. november 2013
29. Folkevaldopplæring for kontrollutval i Hordaland 6.-7.mars 2014 - Solstrand