

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 30. januar 2013
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

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

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

Budsjettsjefen vil komme og orientere i sak 4/13.

Sakliste:

- 1/13 Godkjenning av protokoll fra møte 05.12.12
- 2/13 Referatsaker 29.01.13
- 3/13 Kontroll og tilsyn – regnskapsoversikt pr 31.12.13
- 4/13 Budsjettorientering 2013 og økonomiplan 2014-2016
- 5/12 Kontrollutvalgets årsmelding for 2012
- 6/13 Prosjektmandat for forvaltningsrevisjonsprosjekt- Internkontroll og vedtaksoppfølging

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 22.01.13

Eivind Djonne (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert v/budsjettsjef)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.13	1/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 05.12.12

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.12.12

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.12.12. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 05.12.12 godkjennes.

Aksdal, 21.01.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **5. desember 2012** ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgsleder Eivind Djonne.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.10
MØTENDE MEDLEMMER:	Eivind Djonne (A), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Ernst Morgan Endresen (H), Eli M. Rovik (FrP) Kenneth Lodden (FrP) og Jacob Eng (KrF)
FORFALL:	Brit Astrid Grønning (H)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Tove Jakobsen (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Gunnar Husabø, Deloitte AS i sak 40/12
ANDRE SOM MØTTE:	IT-sjef Steen Erik Hagland Hansen i sak 39/12
MERKNADER TIL INNKALLING:	Saksframlegg i sak 39/12 ble lagt ut på bordet. Notat i sak 39/12 ble delt ut.
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 39/12 flyttet fram som første sak, så sak 40/12. Deretter ble saklisten fulgt.

Utvalgsleder ønsket varamedlem Tove Jakobsen velkommen til sitt første møte i utvalget.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

37/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07.11.12

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 07.11.12 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 05.12.12:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 05.12.12:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 07.11.12 godkjennes.

38/12 REFERATSAKER 05.12.12

45. K- rapport - Kraftselskapenes overskudd halvert
46. K-rapport - Øvelse ekstremvær 26.- 28.11.12
47. Avslutning av tilsyn med barneverntjenesten i 2011 – Fylkesmannens brev 24.05.12
48. Helsetilsynets rapport - Tvungen helsehjelp – Skudeneshavn- og behandlingsheim
49. Statusoversikt - kontrollutvalgets saker - des. 2012
50. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2013 - 06.-7.02.13 Gardemoen

Behandling i kontrollutvalget 05.12.12:

Leder gikk igjennom sakene. Sekretær viste til påmeldingsfrist 19.12.12 til NKRF-konferansen. Leder mente det burde meldes på inntil 3 deltakere. Utvalget diskuterte de som var aktuelle.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 05.12.12:

Referatsakene 45 – 50 blir tatt til orientering.

Til NKRF-konferansen 2013 vedtar utvalget å sende inntil 3 deltakere: Eivind Djonne, Brit Astri Grønning og Eli M. Rovik.

39/12 RUTINER/SYSTEM FOR PERSONOPPLYSNINGSHÅNDTERING

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar IT-sjefens orientering om rutiner/system for personopplysningshåndtering i Karmøy kommune til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 05.12.12:

IT-sjef Steen Erik Hagland Hansen orienterte. Han viste til felles organisering av ITK- og arkivoppgaver i kommunen. Han delte ut notat om hvordan rutinene, herunder oppbevaring av mapper, utlegging av postlister o.l., blir praktisert. Det ble vist til veileder fra Datatilsynet og nylig utarbeidet arkivplan med hjelp av IKA. Utvalget kom med spørsmål vedr private barnehager og Helsenett, som ble besvart. Han mente det fortsatt var mer å ta tak i og dette var et kontinuerlig arbeid. Med stadig flere fagsystem som skulle støttes, uten økt ressurstilgang, var de ansatte svært presset. Dette hadde ført til sykefravær og oppsigelse i høst ved IKT-avdelingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 05.12.12:

Karmøy kontrollutvalg tar IT-sjefens orientering om rutiner/system for personopplysningshåndtering i Karmøy kommune til orientering.

40/12 UTKAST TIL PROSJEKTMANDAT FOR FORVALTNINGSPROSJEKT – ØKONOMISTYRING

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Økonomistyring i Karmøy kommune" i tråd med det utkastet til prosjektmandat som foreligger fra Deloitte AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet).

Rammen settes til 266 timer, som også inkluderer presentasjon i kommunestyret.

Behandling i kontrollutvalget 05.12.12:

Forvaltningsrevisor Gunnar Husabø gikk igjennom utkast til mandat. Fokus vil være på driftsbudsjettering der det er de største utfordringene, spesielt innen helse og sosial. Mye vil basere seg på intervjuer. Utvalget stilte spørsmål om angitt tidsbruk knyttet til tilstedeværelse og/eller presentasjon i kommunestyret. Utvalget drøftet dette og leder foreslo og sløyfe dette nå og heller vurdere presentasjonen i kommunestyret når rapport var ferdigstilt og forelagt utvalget. Utvalget sluttet seg til dette.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 05.12.12:

Karmøy kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Økonomistyring i Karmøy kommune" i tråd med det utkastet til prosjektmandat som foreligger fra Deloitte AS.

Rammen settes til 266 timer. Utvalget vil komme tilbake vedr presentasjon i kommunestyret.

41/12 PLAN FOR ORIENTERING OM SEKTORENE

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om de enkelte hovedarbeidsområdene i kommunen i 2013:

30.01 Rådmannen og økonomisjef, 06.03 Teknisk sjef, 15.05 Årsregnskap m/økonomisjef og revisor, 12.06 Oppvekst- og kultursjef, 18.09 Helse- og omsorgssjef, 30.10 Personalsjef, 27.11

Behandling i kontrollutvalget 05.12.12:

Utvalget mente dette kunne være til hjelp til å stille de riktige spørsmålene og sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 05.12.12:

Karmøy kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om de enkelte hovedarbeidsområdene i kommunen i 2013:

30.01 Rådmannen og økonomisjef
06.03 Teknisk sjef
15.05 Årsregnskap m/økonomisjef og revisor
12.06 Oppvekst- og kultursjef
18.09 Helse- og omsorgssjef
30.10 Personalsjef
27.11

Eventuelt Ingen saker var meldt.

Karmøy, 5. desember 2012

Eivind Djønne (sign.)
kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.13	2/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

REFERATSAKER 30.01.13**Vedlegg:**

1. FKT-nytt nr 2/12
2. Statusoversikt pr. januar 2013
3. Årsrapport for 2012 og årregnskap fra kemneren i Karmøy – skatteregnskap 2012

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 - 3 blir tatt til orientering.

Aksdal, 22.01.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



Medlemsbrev nr. 2 / 2012.

Dato: 5. desember 2012

ORGANISASJON & INFORMASJON.

Konferanser fra FKT i 2013:

- ❖ **KONTROLLUTVALGENES EGEN FAGKONFERANSE MED ÅRSMØTE HOLDES 5. – 6. JUNI 2013.**
 - Gardermoen (Clarion Hotel Oslo Airport)
 - Juni er en fin årstid, og vi vil for 4. år på rad ha en sosial aktivitet integrert i opplegget.
 - Arbeid med program og sosial ramme pågår.
 - Program blir sendt ut i mars 2013.
 - Viser ellers til hjemmesiden www.fkt.no
 - Målgruppe: Kontrollutvalgene, deres sekretariater og andre med interesse for arbeidsfeltet.
- ❖ **SEKRETARIATSKONFERANSE HOLDES 20. MARS 2013.**
 - Oslo (Thon Hotel Opera)
 - Målgruppe er hovedsakelig kontrollutvalgenes sekretariater.
 - Program blir sendt ut i månedsskiftet jan./febr. 2013.
- ❖ **PROP. 119 L (2011-2012). HVOR STÅR SAKEN NÅ?**
 - Omhandler endringer i kommuneloven mm. Det er denne stortingsproposisjonen som bl.a. har forslag om åpne møter i kontrollutvalgene.
 - Her var det høring i Stortingets kommunal- og regionalkomite i november. Innstilling fra komiteen og første behandling i Stortinget er begge planlagt til desember 2012.
- ❖ **NYE ENDRINGER I KOMMUNELOVEN?**
 - FKT har fått tilsendt en høringssak fra KRD med forslag til endringer i kommuneloven og offentleglova (innbyggerinitiativ, revisors taushetsplikt, utsatt offentlighet).
 - Link: http://www.regjeringen.no/upload/KRD/Horingsnotat_innbyggerinitiativ.pdf
 - Styret vil gi en uttalelse til deler av den innen høringsfristen 26. febr. 2013.
- ❖ **SAMARBEID MED ANDRE ORGANISASJONER.**
 - FKT inviterer til kontaktmøte med Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) 10. januar 2013. Her deltar styreleder, daglig leder og et styremedlem fra hver av organisasjon.
- ❖ **OG FORØVRIG...**
 - ... så vil FKT ønske våre medlemmer en fin adventstid, God Jul og et Godt Nyttår!

Med hilsen

Per Rune Vereide (s)
Styreleiar i FKT

Hogne Haktorson
Kontrollsjef / dagleg leiar



Kontrollutvalget i Karmøy

Statusoversikt januar 2013

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

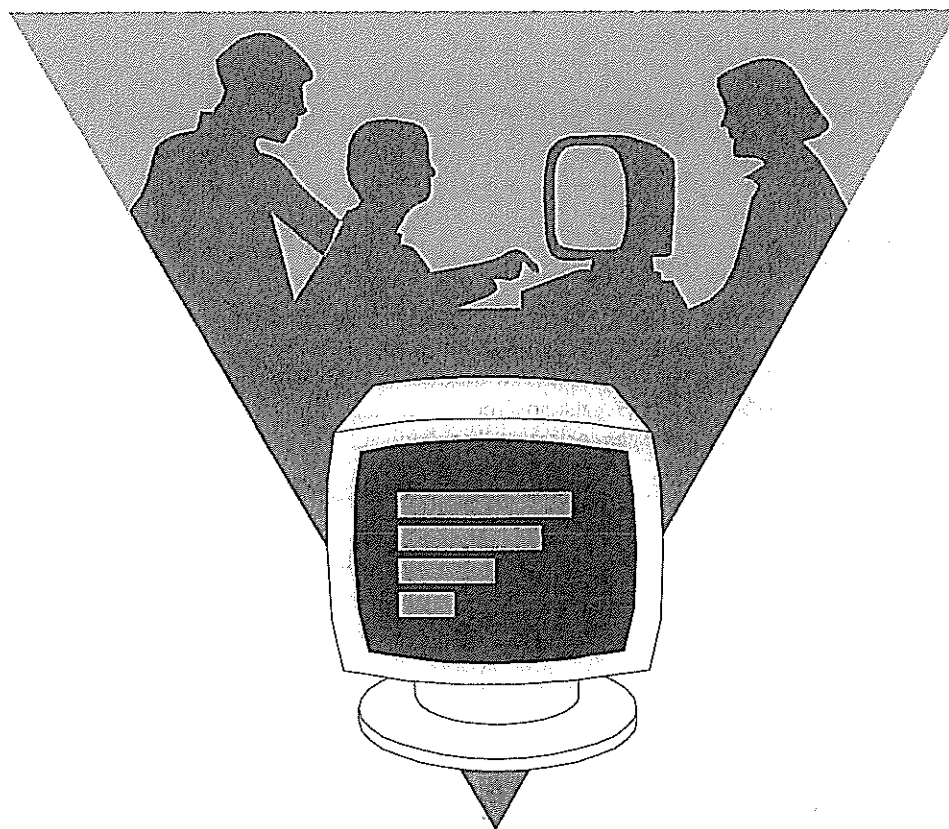
Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Internkontroll og vedtaksoppfølging	30.01.13	290 timer	<i>Til bestilling</i>	Våren 2013	Rapport august
Økonomistyring	05.12.12, 40/12	266 timer	Bestilt	Våren 2013	Rapport april
Selskapskontroller					
Eierstyring i Karmøy kommune	07.11.12, 33/12	146 timer	Bestilt	Våren 2013	Rapport mars
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	09.05.12, 15/12	17 timer	Bestilt	Våren 2013	Rapport mars
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avsluttede prosjekter pr. januar

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	KST 30.10.12, sak 73/12	I 4-års perioden	40 timer
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	KST 30.10.12, sak 74/12	I 4 års perioden	115 timer



Årsrapport for 2012

Kemneren i Karmøy kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	4
1.1.3 Ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	6
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	6
2.2 Margin	7
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012	7
2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen	8
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	8
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	8
3.1.3 Restanser eldre år	9
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	9
3.2 Innfordringens effektivitet	10
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 30.06.2012	10
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	10
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	10
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	11
3.3 Særnamskompetanse	11
4. Arbeidsgiverkontroll	11
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	11
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	12
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	12
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling

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

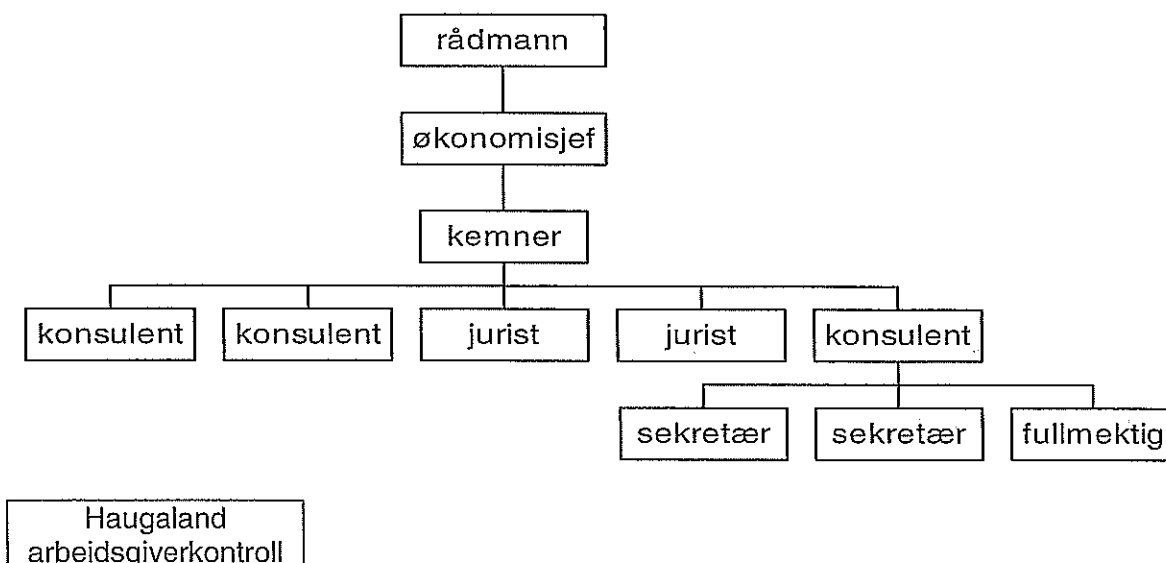
Næringsstrukturen i Karmøy kommune

Likningsår	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Lønnstakere	21893	22515	23370	23353	23326	23615
Jord/skog/fiske	464	443	420	453	441	431
Annen næring	1300	1315	1313	1252	1301	1263
Pensjonister	8459	8724	8796	9033	9328	9577

Nøkkeltall i Karmøy kommune

Område	Antall/kr	2009	2010	2011	2012
Innbyggere pr 1.1	Antall	39354	39624	40063	40536
Arbeidsgivere	Antall	1310	1318	1299	1322
Forskuddspliktige	Antall	33673	34091	34398	34886
Etterskuddspliktige	Antall	1759	1837	1826	1868
Utlignet restskatt	Mill.kr	115,0	91,2	100,7	103,4
Tilgodebeløp	Mill.kr	281,4	268,5	280,3	291,2
Rettsgebyrinntekter	kr	706 834	835 275	668 220	980 499
Ettersyn i bedrifter	Antall	41	71	66	63
Kommunens totalbudsjett	Milliarder kr	2,1	2,3	2,4	2,5
Skatt fordelt til kommunen	Millioner kr	799,1	868,4	814,5	856,1
Skatteutvalgssaker	Antall	7	4	5	4

1.1.2 Organisering



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

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

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

Regnskapskontrollen ivaretas av den interkommunale ordningen Haugaland arbeidsgiverkontroll med til sammen ni kommuner. Ordningen administreres av egen daglig leder. Kemneren i Karmøy fungerer som styreleder i Haugaland arbeidsgiverkontroll i en periode på to år. Ordningen fungerer tilfredsstillende.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Det har vært endringer på kemnerkontoret i 2012. Tine Sagstad ble ansatt som juridisk rådgiver den 5. mars. Etter at juridisk rådgiver Terje Lunnøy sluttet i sin stilling 1. september begynte Birthe Sagstad i denne stillingen i november.

Kontoret var ved utgangen av 2012 fullt bemannet.

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

Kontoret består for øvrig av dyktige medarbeidere med lang erfaring innen innfordring.

Kontoret har et godt arbeidsmiljø og et lavt sykefravær. Det er registrert et sykefravær på 0,6 % i 2012.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har seks ansatte med solid faglig kompetanse. Kemnerkontoret og Haugaland arbeidsgiverkontroll har hatt tilstrekkelig med ressurser og kompetanse på de sentrale skatteoppkreverområdene.

1.2 Internkontroll

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

Kemneren i Karmøy ble ferdig med ny oppdatert rutinebeskrivelse den 1.mars 2012 etter anbefaling fra Regional kontrollenhet. Regional kontrollenhet har betegnet den nye rutinebeskrivelse som god.

Arbeidet med å evaluere, utarbeide og forbedre rutinebeskrivelser vil være en kontinuerlig prosess. Det har vært en stor utvikling innen skatteinnfordring de siste årene, og kontoret er avhengig av gode kontrollrutiner for å kunne opprettholde gode innfordringsresultater og forsvarlig drift av kontoret.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Skatteinntektene fordeles til de aktuelle aktørene; kommune, staten, fylke og folketrygd. Inntektene blir fordelt etter gitte fordelingssatser, som blir justert to, tre ganger i året. Total skatte- og avgiftsinngang i 2012 var på kr. 4,039 milliarder. Total inngang i 2011 var på kr. 3,855 milliarder.

Skatteinngang i 2012 økte med kr 184 mill. Altså 4,6 %.

Følgende tabell viser skatteinngangen for samtlige skattekreditorer:

	Kommunen	Fylke	Staten	Folketrygden
Sum 2012	856 123 654	184 942 535	1 414 897 773	1 583 349 135
Sum 2011	814 539 369	174 391 464	1 372 206 207	1 493 556 114
Øk/ned.	41 584 285	10 551 071	42 691 566	89 793 021
Økn. i %	5,1 %	6,1 %	3,2 %	6,1 %

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Følgende tabell kan settes opp:

	2011	Budsjett 2011	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinng. kommune	814 539 369	812 352 000	0,3 %

	2012	Budsjett 2012	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinng. kommune	856 123 654	857 000 000	- 0,1 %

Skatteinntektene til kommunen var 5,1 % høyere i 2012 enn i 2011.

I forhold til budsjett ligger skatteinntektene 0,1 % lavere enn forventet.

1.4 Skatteutvalg

Det ble behandlet og oversendt fire saker til skatteutvalget i 2012. En av sakene er ved utgangen av 2012 ikke ferdigbehandlet og returnert. To saker fikk medhold i skatteutvalget mens en sak ble henvist til betalingsavtale.

Det ble på de to nevnte saker ettergitt skatt på til sammen kr 553.867.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Karmøy kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2012 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

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

Pålegget gjelder betalingsavtale, krav til skriftlig vurdering av vilkår.

Årsregnskapet for 2012 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsår 2011, pr. 31.10.2012	16 651 048
For mye avsatt margin for inntektsår 2011	16 534 989

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra 01.01.2007.

2.2.2 Kommentarer til marginavsetningen

Gjeldende prosentsats: 10 %. Kemneren vil ikke fremme forslag om endring av marginavsetning.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Restanse 31.12.2011	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	123 751 383	10 701 298	150 603 982	12 820 796	- 26 852 599	-2 119 498
Arbeidsgiveravgift	9 022 418	0	9 921 721	0	- 899 303	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	12 635 352	1 262 387	13 664 510	1 576 045	-1 029 158	-313 658
Forskuddsskatt	892 900	0	795 407	0	97 493	0
Forskuddsskatt person	18 266 172	449 771	16 787 299	846 440	1 478 873	-396 669
Forskuddstrekk	8 592 501	0	9 604 097	0	- 1 011 596	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innforderingsinntekter	1 833 887	51 371	1 684 831	59 216	149 056	- 7 845
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	5 096 649	0	32 774 850	0	- 27 678 201	0
Restskatt person	67 411 504	8 937 769	65 371 267	10 339 095	2 040 237	-224 930
Sum restanse diverse krav	1 137 716	0	375 500	0		
Diverse krav	1 137 716	0	375 500	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	124 889 099	10 701 298	150 979 482	12 820 796		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene er redusert med kr. 26 mill.

Restskatt upersonlige skatteyttere

Den totale restansen på restskatt for upersonlige skatteyttere er redusert med kr. 27,7 mill. Årsaken til reduksjonen er endring av tidligere skatteoppgjør. Dette har medført at et stort skattekrav mot ett selskap bortfalt i 2012. I tillegg til ordinær innfordring er det også gjennomført avskrivninger hos aksjeselskaper som har vært underlagt konkursbehandling og deretter slettet.

Forskuddstrekk

Restansen på forskuddstrekk er redusert med kr. 1 mill. i 2012. Reduksjonen skyldes ordinær innfordring avskrivninger etter konkursbehandlinger. Øvrige restanser er stort sett krav i konkursbo og gamle krav som er vanskelige å innfordre.

Haugaland arbeidsgiverkontroll avdekker stadig manglende innberetning av forskuddstrekk gjennom sine effektive kontroller. Dette får selvsagt også innvirkning på utestående restanser.

Restskatt personlige skatteyttere

Utestående restskatt på personlige skatteyttere har økt med kr. 2 mill. i 2012. Årsaken til økningen er et fåtall skatteyttere som helt på slutten av 2012 har fått flere nye avregninger med store restskatter. Det har på den korte tiden ikke vært mulig å innfordre eller behandle vedtakene som er påklaget.

En ubetalt restskatt for 2011, med forfall i november og desember 2012, var på over kr 5 mill.

Avskrivninger

Det er avskrevet 532 krav på kr 13.864.784 fordelt på 42 kreditorer. Avskrivningene gjelder i hovedsak aksjeselskaper som har vært under konkursbehandling og gjennomførte gjeldsordninger for privatpersoner.

Det er ettergitt til sammen kr. 4.517.120 fordelt på 11 skatteyttere.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2010	11 396 885	5 030 131
2009	9 984 219	5 566 804
2008	13 927 013	7 370 947
2007 – 1983	55 536 855	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2012: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2012: kr. 320.

Kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012.

Kontoret har bevisst latt nevnte krav bli foreldet i den hensikt å få dem ført bort fra skatteregnskapet.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012

Karmøy kemnerkontor hadde følgende resultat per 31.12.2012:

Styringsparameter	Faktisk resultat pr. 31.12.12	Resultatkrav fra Skatt vest	Differanse
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
Restskatt for personlige skattytere (2010)	95,3 %	94,0 %	1,3 %
Forskuddstrekk (2011)	99,9 %	99,9 %	0,0 %
Forskudd for personlige skattytere (2011)	99,3 %	98,0 %	1,3 %
Arbeidsgiveravgift (2011)	99,8 %	99,8 %	0,0 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2010)	72,9 %	60,5 %	12,4 %

Kemnerkontoret har oppnådd gode resultater i 2012.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Oversikt over tiltak:

Tiltak:	2009	2010	2011	2012
Utleggstrekk	338	412	430	397
Motregningserklæringer	193	249	207	265
Betalingsavtaler	73	45	42	18
Berammelse av utleggsforretninger – tvfl. § 7-10	444	525	507	672
Begjæring om tvangssalg	3	12	23	47
Konkursbegjæringer som førte til konkurs	4	12	8	7

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

I 2012 var det totalt en økning av tvangstiltak i forhold til 2011. Antallet utleggstrekk og betalingsavtaler er imidlertid betydelig redusert.

Innfordringsresultatene ligger likt eller over resultatkrav satt av Skatt vest.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kemnerkontoret har ansatt to nye jurister i 2012. Når de nyansatte etter hvert kommer mer inn i kontorets arbeidsoppgaver, vil effektiviteten økes ytterligere. Full bemanning gir også muligheter for bedre oppfølging av eldre saker og smartere innfordring.

Felles innfordring og fortsatt godt samarbeid med Skatt vest vil på sikt bedre resultatene.

3.3 Særnamskompetanse

<i>Oversikt over utøvelse av særnamskompetansen:</i>	2009	2010	2011	2012
Utsendte § 7-10 varsler	459	525	507	672
Utlegg i eiendeler	108	120	106	192
"Intet til utlegg"	185	216	204	252
Behandlet bistandsbegjæringer fra annen skatteopprekker	26	27	41	16

Særnamskompetansen er nødvendig for å kunne drive en rask og effektiv innfordring. Kompetansen er delegert fra kemner til kontorets to jurister.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2012: 65

Som utgjør: 5,0 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2012: 63

Som utgjør: 4,8 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2011: 66

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Av 63 regnskapskontroller totalt, resulterte 40 i avdekkede beløp. Det ble gjort vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på til sammen 4.057.174. Når det gjelder inntektsgrunnlag utgjorde endringsvedtakene til sammen kr 4.393.045.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det ble avholdt regnskapskontroll hos 4,8 % av alle arbeidsgiverne i Karmøy i 2012. Det er en nedgang på 0,2 % i forhold til 2011. Det var også en nedgang i vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på kr 1.378.905 i forhold til fjoråret. For inntektsgrunnlaget sin del var det en nedgang på kr 651.488.

På tross av en nedgang i antallet kontroller og avdekket beløp var kontrollene grundige og kontrollrapportene har holdt en god kvalitet.

Kravet til 5 % kontrollerte arbeidsgivere ble i år ikke oppfylt for Karmøy kommune sin del. Det manglet to kontroller for å oppnå kravet.

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

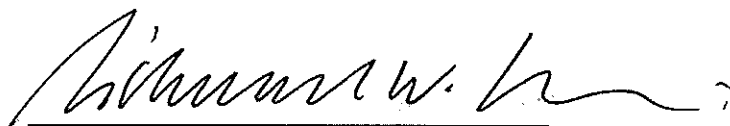
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kemneren i Karmøy har i 2012 ikke gjennomført noen aksjoner eller annet samarbeid med andre kontrollaktører.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

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

Kopervik den 18.01.2013:



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

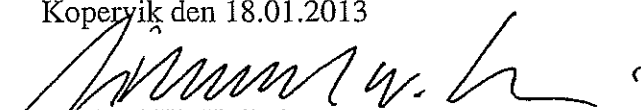
Vedlegg: Årsregnskapet for 2012 - signert av skatteoppkreveren.

Skatteregnskap - Årsregnskap for Karmøy kommune for regnskapsåret 2012.

Avlagt etter kontantprinsippet.

		Vålt å	Forrige å
	Likvider	285 859 425	286 835 263
	Skyldig skattektreditorene	-14 829 492	-31 343 034
	Skyldig andre	-962 193	-317 104
	Innestående margin	-270 067 736	-255 175 119
	Udisponert resultat	-4	-6
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-785 882 612	-727 829 258
	Kildeskatt	-1 200 543	-6 980 437
	Personlige skatteyttere	-2 989 103 898	-2 840 756 358
	Selskapsskatt	-254 012 197	-276 124 047
	Renter	-9 163 840	-3 473 517
	Innfordring	49 993	527 536
Sum		-4 039 313 097	-3 854 636 082
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	785 882 614	727 829 259
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	797 466 522	765 726 854
	Fordelt til Fylkeskommunen	184 942 532	174 391 463
	Fordelt til kommunen	856 123 659	814 539 371
	Fordelt til Staten	1 414 897 771	1 372 206 208
	Krav som er ufordelt	-2	-2
	Videresending plassering mellom kommuner	0	-57 072
Sum		4 039 313 097	3 854 636 082
Sum totalt		0	0

Kopertik den 18.01.2013


Michael W. Kolbeinsen
Kemner

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sunlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.13	3/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLL OG TILSYN - REGNSKAPSOVERSIKT PR 31.12.12

Vedlegg Regnskapsoversikt

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har ansvar for å utarbeide budsjettforslag for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Derav følger at de også har ansvar for å følge opp budsjettet. Det legges derfor fram en regnskapsoversikt pr. 31.12.12 som viser hva som er brukt på kontroll og tilsyn i løpet av året som gikk.

Saksutredning:

Oversikten viser at det er brukt kr **1.073.677** på kontroll og tilsyn pr. 31.12.12. Dette utgjør et mindreforbruk på kr 441.323 i forhold til budsjettet som var på kr **1.515.000** (sektor 1 – adm. og styring , funksjon 110 kontroll og revisjon).

Kontrollutvalget har hatt et forbruk på kr 133.929,-, hvorav kr 78.729,00 er godtgjørelse og kr 55.199,56 til mat/kurs/transport o.a. Forslag til budsjett var på kr 210.00 inkl sosiale utgifter.

Kjøp av sekretariatstjenester utgjør kr 317.248,-, som er i samsvar med utsendt faktura fra IKSet og representantskapets budsjett. Utgiftene er ført sammen med revisjonskostnaden under 1270 konsulenttjenester.

Kjøp av revisjonstjenester viser et mindreforbruk på kr 248 000 Dette skyldes faktura fra Haugaland kommunerevisjon på kr 324.000 for 1. halvår 2012 og faktura fra Deloitte på til sammen kr 298.500,- for både regnskapsrevisjon 2. halvår og oppdraget med overordnet analyse og planene innen forvaltingsrevisjon og selskapskontroll 2012-2016.

Faktura fra Rogaland Revisjon for selskapskontroll av IKA IKS er ikke blitt ført. Heller ikke 30 timer fra Deloitte for arbeidet med Eierskapsstyring. Disse er etterlyst uten resultat.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar regnskapsoversikten for kontroll og tilsyn pr. 31.12.12 til orientering.

Aksdal, 29.01.13


Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



1 KARMØY KOMMUNE (2013) - År/Periode 2012 1 - 14

22.01.2013

	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Buds(end) 2012	Avvik(per.) 0
Funksjon: 11000 KONTROLL OG REVISJON				
Ansvar: 11000 FORMANNSKAPSSEKRETÆR				
1080 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	69.000	96.000	96.000	27.000
1090 PENSJONSINNSK TREKKPL FORSIKRI	0	13.000	13.000	13.000
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	9.729	15.000	15.000	5.271
1115 MATVARER	0	10.000	10.000	10.000
1120 SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIEI	9.900	0	0	-9.900
1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	29.800	74.000	74.000	44.200
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REIS	2.158	0	0	-2.158
1170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP	7.692	15.000	15.000	7.308
1195 AVGIFTER GEBYRER LIENSER M.V.	5.650	5.000	5.000	-650
1429 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOV	632	1.000	1.000	368
Sum utgifter	134.561	229.000	229.000	94.439
1729 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DR	-632	-1.000	-1.000	-368
Sum inntekter	-632	-1.000	-1.000	-368
Sum ansvar: 11000 FORMANNSKAPSSEKRET	133.929	228.000	228.000	94.071
Ansvar: 12000 RÅDMANN				
1270 KONSULENTTJENESTER	939.748	1.287.000	1.287.000	347.252
1429 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOV	74.625	110.000	110.000	35.375
Sum utgifter	1.014.373	1.397.000	1.397.000	382.627
1729 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DR	-74.625	-110.000	-110.000	-35.375
Sum inntekter	-74.625	-110.000	-110.000	-35.375
Sum ansvar: 12000 RÅDMANN	939.748	1.287.000	1.287.000	347.252
Sum funksjon: 11000 KONTROLL OG REVISJOI	1.073.677	1.515.000	1.515.000	441.323
TOTALT	1.073.677	1.515.000	1.515.000	441.323

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.13	4/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

BUDSJETTORIENTERING 2013 OG ØKONOMIPLAN 2014-2016

Vedlegg: Kommunestyrevedtak i sak 88/12

Bakgrunn

Karmøy kommunes budsjett for 2013 og økonomiplan 2014-16 ble behandlet og vedtatt av kommunestyret i møte 13.12.12, sak 88/12.

En orientering om hovedtrekkene i budsjettet vil være til hjelp for å forstå kommunens regnskaper, spesielt i lys av at utvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret (forskrift § 7). Utvalget fikk orientering på første møte i fjor og utvalget fant det nyttig.

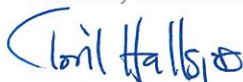
Vedtatt budsjett ligger på kommunens nettside www.karmoy.no eller dokumentet kan hentes på rådhuset. Vedlagt følger endringer i talldelen, gebyrer/avgifter og verbale forslag vedtatt i budsjettmøtet til orientering.

Sekretariatet har kontaktet administrasjonen og fått opplyst at budsjettsjef stiller på møtet, da både rådmann og økonomisjef har ferie.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar vedtatt budsjett 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

Aksdal, 21.01.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Saknr 88/12 BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2013-2016

VEDLEGG
SAK 4/13

Formannskapetets innstilling vedtatt med 30 stemmer mot 15 stemmer (Ap 11, V 1, Sp 1, SV 1 og Pp 1) for forslaget fremmet av Nilsen.

Vedtak: 13.12.12

1. Karmøy kommunestyre vedtar vedlagte budsjett og økonomiplan for årene 2013-2016, med følgende endringer i talldelen:

tiltak	funksjon	DRIFT	2013	2014	2015	2016
SEN08	120	Foreslått ny stilling IKT utsettes	-580	-	-	-
SEN09	120	Reduksjoner IT-lisenser 2013	-500	-	-	-
-	flere	Økt arbeidsnærvær	-2 500	-2 500	-2 500	-2 500
-	120	Økte midler til velferdstiltak (20 % av gevinst økt nærvær)	500	500	500	500
OK06	202	Redusert ramme skole (rasjonaliseringgevinst 2 færre skoler)	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
-	202	Økt etter- og videreutdanning	1 500	1 500	1 500	1 500
-	202	Økt statlig tilskudd til etter- og videreutdanning	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
-	215	SFO-satser økes med 5 prosent ift 2012	-325	-325	-325	-325
TE01	222	Ikke økning vedlikehold skolebygg (færre skoler)	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
-	222	Leie Torvastad Idrettshall	-	500	1 000	1 000
-	232	Styrking Møteplassen	200	200	200	200
-	241	Økt kapasitet fysio-/ergoterapi	300	300	300	300
-	sektor 3	Støtte til organisasjon helse- og omsorg	100	100	100	100
-	flere	Betalingssatser helse- og omsorg økes med 4 prosent ift 2012	-39	-39	-39	-39
-	243	Flytte LAR fra 1.9. 2013	600	1 800	1 800	1 800
-	243	Flyttekostnad LAR	450	-	-	-
-	360	Tilskudd til Olalihytta	200	100	100	-
OK14/TE07	370	Skudeneshavn bibliotek legges ikke ned	365	365	365	365
-	sektor 7	Opprettholdelse av bibliotek finansieres av kulturbudsjettet	-365	-365	-365	-365
-	375	Museer	-166	-166	-166	-166
-	377	Kunstformidling	-178	-178	-178	-178
-	383	Kulturskolesatser økes med 10 prosent ift 2012	-150	-150	-150	-150
-	386	Kommunale kulturbygg	-424	-424	-424	-424
-	390	Den norske kirke	-200	-300	-400	-500
-	sektor 6	Innsparing sektor 6 - egen sak til FSK	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
FIN01	800	Ingen økning i eiendomsskatt bolig	2 200	2 200	2 200	2 200
FIN03	870	Reversert økning utbytte Haugaland Kraft	13 500	13 500	13 500	13 500
FIN04	880	Redusert avsetning til disposisjonsfond (jf. utbytte)	-13 500	-13 500	-13 500	-13 500
-	100	Økning formannskapetets disposisjonspost	500	500	500	500
-	100	Økning kommunestyrets disposisjonspost	4 130	3 922	3 962	7 862
Konsekvenser av endringer i investeringsbudsjettet						
-	flere	Endring refusjon mva påløpt i investeringsregnskapet	6 408	-	-	-
-	880	Endring overføring fra drift til investeringer (jf. mva. komp)	-5 126	-	-	-
-	870	Endring avdragsutgifter	-1 080	-1 160	-1 260	-3 480
-	870	Endring renteutgifter	-320	-880	-1 220	-2 700
SUM ENDRING			-	-	-	-

tiltak	funksjon	INVESTERING (tall inkl. mva)	2013	2014	2015	2016
P141	120	IKT-investeringer	-2 000	2 000	-	-
-	221	Påbygg Avaldsnes Barnehage	-	-	-	-7 000
P052	222	Inneklima skoler	-500	-500	-	-
P281	222	Brannsikring skolebygg	-500	-500	-	-
P360	flere	Torvastad skole- og kultursenter	-	-5 100	-	-
P481	222	Stangeland ungdomsskole rehab./arb.plasser	-20 000	15 000	5 000	-
-	261	Vea sykehjem - byggetrinn 2	-5 000	-15 000	-15 000	-63 800
P470	339	Utsifting av rullende matrielle	-4 040	-	-4 040	-
P491	390	Kopervik kirke (inkl. inventar)	-	-	9 500	-
Endring finansiering						
-		Endring overføring fra drift (jf. mva. komp)	5 126	-	-	-
-		Endring MVA-refusjon i investeringsbudsjettet	-	820	908	14 160
-		Endring låneopptak (positive beløp betyr mindre låneopptak)	26 914	3 280	3 632	56 640
SUM ENDRING			-	-	-	-

2. Ordfører og varaordførers lønn fastsettes for år 2013 til henholdsvis 1/1 og 1/2 av rådmannens lønn.
3. Med hjemmel i *Lov om eiendomsskatt til kommunane*, jf. §§ 2, 3 og 4, skrives det i 2013 ut eiendomsskatt i hele kommunen.
 - i. Den alminnelige eiendomsskattesatsen for 2012 er 7 promille, jf. eiendomsskatteloven § 13. Skatten skrives ut i 2 terminer, jf. eiendomsskatteloven § 25.
 - ii. Med hjemmel i eiendomsskatteloven § 12 er skattesatsen for bolig- og fritidseiendom 6 promille.
4. Det utlignes kommuneskatt etter høyeste sats, hvor regjeringen for 2013 har foreslått:

Formue	0,7 prosent
Inntekt	11,6 prosent
5. Investeringsbudsjettet vedtas med en brutto utgiftsramme per prosjektet for budsjettåret 2013.
6. For flerårige investeringsprosjekter som ikke er løpende vedtas det også en sum brutto ramme for prosjektet, og resterende del av bevilgningen skal da tas inn i påfølgende års budsjetter i takt med prosjektets fremdrift.
7. Kommunestyret godkjenner låneopptak for 2013 som følger av rådmannens forslag til investeringsbudsjett, med de endringer nevnt i punkt 1:

Til finansiering av investeringer (eksl. VAR):	63 481 000
Til finansiering av VAR-investeringer	95 000 000
Startlån til videre utlån	20 000 000
Sum låneopptak	178 481 000
8. Driftsbudsjettet vedtas med brutto inntekter og brutto utgifter per funksjon.
9. Rådmannen gis fullmakt til å "fryse" budsjettposter og ledige stillingshemler, dersom situasjonen skulle tilsi det.

10. Rådmannen gis fullmakt til å korrigere budsjettposter der dette er nødvendig for å følge kontoplanen i Kostra. Dette skal ikke endre hensikten med budsjettposten.
11. Rådmannen gis fullmakt til å disponere øremerkede tilskudd utover det som er budsjettet, til det tiltenkte formål.
12. Hovedutvalg helse og omsorg gis fullmakt til å se følgende funksjoner under ett, og foreta budsjettreguleringer innen rammen av vedtatt budsjett for disse funksjonene:
 - 234 Aktivisering og servicetjenester overfor eldre og funksjonshemmede*
 - 253 Bistand, pleie og omsorg i institusjoner for eldre og funksjonshemmede*
 - 254 Bistand, pleie og omsorg til hjemmeboende*
13. Karmøy kommune vedtar følgende om kommunale garantirammer
 - i. Karmøy kommunes rest garantiansvar skal ikke overstige 80 mill. kroner ved utgangen av budsjettåret. Saldo per 31.12.2011 var 65,9 mill. kroner. Formannskapet delegeres myndighet til å avgjøre saker om enkeltgarantier på inntil kroner 500 000 innenfor totalrammen. Garantier for lån over kroner 500 000 skal behandles av kommunestyret og godkjennes av departementet/fylkesmannen. Garantier gis kun som simpel kausjon (garanti for betalingsevne – ikke garanti for betalingsvilje)
 - ii. I tillegg kommer Karmøys kommunes andel av kommunal garanti for Karmsund interkommunale havnevesens låneramme.
14. I henhold til vedlagte oversikt gjøres det følgende endringer i gebyr- og avgiftssatsene:
 - i. Satsene for SFO økes med 5,0 % fra 1. januar 2013.
 - ii. Satsene for kulturskole økes med 10,0 % fra 1. januar 2013.
 - iii. Prisene på enkeltbilletter til svømmehallen økes med 5 kroner. Pris på klippekort endres ikke.
 - iv. Hovedutvalg oppvekst- og kultur får fullmakt til å fastsette gebyrer og betalingssatser for biblioteket.
 - v. Egenandeler for hjemmebaserte tjenester settes fra 1. januar 2013 til:
 - 234 kroner per time (for inntektsgrupper under 3 G)
 - 373 kroner per time (for inntektsgrupper over 3 G)
 - vi. Utgiftstaket for egenandeler på hjemmebaserte tjenester settes fra 1. januar 2013 til:
 - 170 kroner per måned (ved inntekt under 2 G)
 - 483 kroner per måned (ved inntekt mellom 2-3 G)
 - 1448 kroner per måned (ved inntekt mellom 3-4 G)
 - 2038 kroner per måned (ved inntekt mellom 4-5 G)
 - 2681 kroner per måned (ved inntekt over 5 G)
 - vii. Månedssleie for trygghetsalarm settes fra 1. januar 2013 til:
 - 214 kroner (Ved inntekt under 3 G)

279 kroner (Ved inntekt mellom 3 og 4 G)
 376 kroner (Ved inntekt mellom 4 og 5 G)
 430 kroner (Ved inntekt over 5 G)
 Egenandel installering/flytting av alarm settes til kr 376.

- viii. Timepris for ambulerende vaktmester settes til kr 268 fra 1. januar 2013.
- ix. Følgende priser for andre abonnementsordninger gjelder fra 1. januar 2013:

Full kost:	2433 kroner per måned
Kun middager	1390 kroner per måned
Døgnporsjon	93 kroner per døgnporsjon
Husholdningsartikler	162 kroner per måned
Vask og leie av tøy	232 kroner per måned
- x. Institusjonsbaserte tjenester reguleres i henhold til statlige forskrifter, og settes til maksimalnivå.
- xi. Vannavgiftene økes med om lag 9 prosent, og settes slik (eksl. mva):

Abonnementsgebyr	1259 kr
Enhetspris per m ³	4,36 kr

 Leie av vannmålere endres ikke.
- xii. Kloakkavgiftene økes med om lag 25 prosent, og settes slik (eksl. mva):

Abonnementsgebyr	1375 kr
Enhetspris per m ³	6,00 kr
- xiii. Tilknytningsgebyr for vann og kloakk endres ikke.
- xiv. Priser tilknyttet septiktømming endres ikke.
- xv. Renovasjonsavgiftene økes med rundt 1 prosent og settes slik (eksl. mva):

Årsgebyr boliger	2050 kr
Årsgebyr hytter (26 tømminger, iht vedtak KST 88/11)	1 025 kr
Fradrag for godkjent hjemmekompostering	270 kr
- xvi. Tømmegebyrer i Borgaredalen økes med mellom 0 og 1,7 prosent, tråd med vedlagte oversikt.
- xvii. Priser for 660 l restavfallsdunk settes til kr 2050 (inkl. mva)
- xviii. Stenge-/åpningsgebyr settes til kr 285 eksl. mva (uendret).
- xix. Gebyr for avlesning av vannmålere settes til kr 500 eksl. mva (uendret)
- xx. Fra 1. januar 2013 gjøres det følgende endring i gebyrene for tekniske tjenester;
 - Oppmålingsgebyrer økes med om lag 3,1 prosent.
 - Byggesaksgebyrene økes med om lag 8,5 prosent.
 - Feiegebyret økes med om lag med om lag 9 prosent.

Rådmannen gis fullmakt til å fastsette endelige satser, med utgangspunkt i eksemplene som er gitt i vedlagte oversikt.

- xxi. Med virkning fra 1.7.2013:
 - iv. Alle leieforhold som har hatt en varighet på mer enn ett år, indeksreguleres.
 - v. Regulering til "gjengs leie" for alle nye leieforhold og leieforhold der det er gått 3 år siden forrige regulering utover indeks.
 - vi. Husbankens boutgiftstak legges til grunn der disse satsene tilsvarende gjengs leie. Enkelte eldre boenheter settes for øvrig lavere enn boutgiftstaket, nyere enheter settes høyere enn boutgiftstaket for å tilsvare "gjengs leie". Eventuelle tilleggssytelser som felles TV-løsninger, fiber, energi m.v., innarbeides i husleien utover Husbanens boutgiftstak.
- 15. Formannskapet gis fullmakt til å fordele vedtatte innsparingskrav på 1 mill. kroner i sektor 6. Rådmannen bes utarbeide sak om dette.
- 16. Hovedutvalg oppvekst og kultur får fullmakt til å fordele vedtatte innsparingskrav i sektor 7, og gi ytterligere spesifisering av innsparingstiltakene i sektoren.
- 17. **IT-sektoren:** Kommunestyret mener det er behov for en grundig gjennomgang av kommunens It-virksomhet. Dette gjelder både kompetansebehov, utstyr, organisering og bemanning. Interkommunale løsninger skal ikke utelukkes. Kommunestyret forutsetter at alle kommunens aktiviteter på dette området vurderes i sammenheng. Skolenes behov og fremtidige løsninger innen velferdsteknologi skal innbefattes. 2 mill. kroner i IT-investeringer flyttes fra 2013 til 2014.
- 18. **Skole, drift og vedlikehold:** Med 2 færre skoler å drifte i 2013 mener kommunestyret at det er grunnlag for å redusere driftsbudsjettet for skolen med 1,5 mill. Samtidig økes innsatsen til etter- og videreutdanning med 1,5 mill kr, hvorav 1 mill kr dekkes gjennom økte statlige tilskudd. Løpende vedlikehold av skolene holdes på samme nivå som i 2012.
- 19. **Avaldsnes barnehage:** Kommunestyret vil ikke nå ta stilling til om barnehagen på Avaldsnes skal utvides, men vil avvente kommende barnehageplan.
- 20. **Kopervik kirke:** Kommunestyret vil understreke at med det som kommunen yter i forbindelse med foreliggende budsjett og økonomiplan, vil det ikke komme flere bevilgninger til dette prosjektet. Karmøy Kirkelig Fellesråd (KKF) i samarbeid med menigheten i Kopervik må ta ansvar for eventuelt gjenstående finansiering. Kommunestyret vil ikke påta seg forpliktelser til kjøp av Ungdoms- og Alderssenteret.
- 21. **LAR-tjenesten:** Ut fra ønske om å redusere kontakten mellom LAR-brukerne og LAV-brukerne og derved gi et bedre tilbud for hver av disse brukerne, vedtar kommunestyret å flytte LAR til en ny lokasjon utenfor kommunens sentra.

22. **Museene:** Kommunestyret ber om at det tas kontakt med de 4 museene i kommunen, fylkeskommunen samt Karmsund Folkemuseum med sikte på å samordne og effektivisere driften.
23. **Møteplassen:** Kommunestyret vedtar å styrke driftsgrunnlaget for Møteplassen utover bortfallet av statlige midler. Dette understreker den store betydningen Møteplassen har for eldre ungdom som sliter, samt rusforebygging i Karmøy. Det forutsettes like store private tilskudd som nå, slik at det kan oppnås en reell kapasitetsøkning.
24. **Smeltehytten i Visnes:** Kommunestyret konstaterer at det ikke er funnet noen god løsning på drift av smeltehytta, og at prosjektet derfor ikke kan realiseres. Nødvendige midler brukes til sikring av murene, og resterende bevilgning overføres til ubundet investeringsfond. Kommunestyret vil rette en stor takk til alle de private giverne som har gitt tilsagn om å støtte prosjektet.
25. **Innkjøp:** Kommunestyret vil be om en orientering om kommunens innkjøpsvirksomhet
26. **Brannsamarbeid:** Kommunestyret vil understreke betydningen av god fremdrift i arbeidet med å klargjøre muligheten for et interkommunalt samarbeid om brann- og redningstjenesten. Dette ble også understreket i fjorårets budsjettvedtak.
27. **Skudeneshavn:** Kommunestyret ber om vurdering om det er mulighet for å samordne bruk av lokalene til ungdomsskolen, barneskolen, folkebiblioteket, kulturskolen og kulturaktivitetene i Skudeneshavn. Siktemålet er å gi et bedre tilbud med færre driftsenheter.
28. **Haugaland Kraft:** Det legges til grunn i budsjettet et utbytte på 120 mill kr. Ettersom det ikke er avklart utbytte for neste år, tilsier forsiktighetshensyn at vi ikke går høyere. Videre drøftinger mellom eierne og styret vil avklare utbyttestrategi på kort og lang sikt.
29. **Kulturskolen:** "Kulturskolen videreføres på dagens aktivitetsnivå" er et av punktene som er nedfelt i "Karmøy i utvikling", samarbeidsplattformen for FrP, H og KrF for valgperioden 2011-2014. Dette betyr imidlertid ikke at kulturskolen er fredet for krav om endring, omstilling og effektivisering. Kommunestyret vil derfor be om å få seg forelagt en orientering om kulturskolens virksomhet med dens utfordringer og muligheter.
30. **Arbeidsnærvær:** Kommunestyret vedtar at 20 % av innsparte kostnader knyttet til økt arbeidsnærvær i 2013 kan brukes til velferdstiltak for ansatte i kommunen.
31. **Vedavågen skole:** Klasseromssituasjonen på Veå vurderes
32. **Kongsgårdsprosjektet:** Karmøy kommune inngikk i desember 2010 en intensjonsavtale med Kulturhistorisk museum (UiO) om gjennomføring av Kongsgårdsprosjektet

Avaldsnes. Utgravningsfasen er nå avsluttet, og i 2013 skal analyse- og publiseringsfasen starte. I samlet finansiering for Kongsgårdprosjektet på 30 mill. kroner, er det forutsatt statlige midler med 10 mill. kroner som ennå ikke er på plass.

Karmøy kommunestyre vedtar å garantere for, og evt. forskuttere statens andel slik at analyse- og publiseringsfasen kan starte som planlagt i 2013.

Saknr. 89/12

PLAN 669 - KOMMUNEDELPLAN FOR EIKE, KOLNES, SKRE

Behandling:

Skeie (Sp) fremmet tilleggspunkt nr 5 som var med i rådmannens opprinnelige forslag til vedtak:

- 5. Karmøy kommunestyre forutsetter at en eventuell etablering av kirke og kirkegård i området blir vurdert i forbindelse med utarbeiding av reguleringsplan for sentrumsområdet S1. Kommunestyret forutsetter at de økonomiske konsekvenser vurderes i denne sammenheng.*

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Skeies tillegg fikk 1 stemme (Sp) og falt.

Vedtak:

1. Karmøy kommunestyre godkjenner kommunedelplan for Eike, Kolnes, Skre (vist på kart sist datert 15.11.2012) og med tilhørende bestemmelser. Arealet som omfatter det som tidligere er betegnet som boligfelt B9 og med tilgrensende grønnstrukturer, utgår av planen. Bestemmelser og planbeskrivelse med konsekvensutredning er endret tilsvarende. Jf plan- og bygningslovens § 11-15.
2. Arealet som utgår av planen, jf pkt.1, innarbeides i forslag til kommuneplanens arealdel 2013 - 2023 slik som forutsatt i gjennomført administrativ drøfting med fylkesmannen i Rogaland og Rogaland fylkeskommune. Jf referat fra møte 25.09.12.
3. Kommunedelplanen kunngjøres og gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier. Jf plan- og bygningslovens § 11-15 andre ledd.
4. Karmøy kommunestyre ber rådmannen starte arbeid med utredning av overvannshåndtering i planområdet. Utredningen skal omfatte både nye utbyggingsområder og områder som er utbygd i dag.

Saknr. 90/12

PLAN 3015 - OMRÅDEREGULERING FOR ASALHEIM SØR - GNR/BNR 69/3

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar reguleringsplan for Asalheim sør, gnr. 69 bnr. 3 m.fl, med tilhørende reguleringsbestemmelser (vist på kart sist datert 06.12.12). Jf plan- og bygningslovens § 12-12.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.13	5/13
Kommunestyret	02.04.13	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2012

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2012

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2012. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2012 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:

Kontrollutvalget i Karmøy godkjenner vedlagte årsmelding for 2012.

Karmøy kommunestyre tar årsmelding for 2012 fra kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 21.01.13

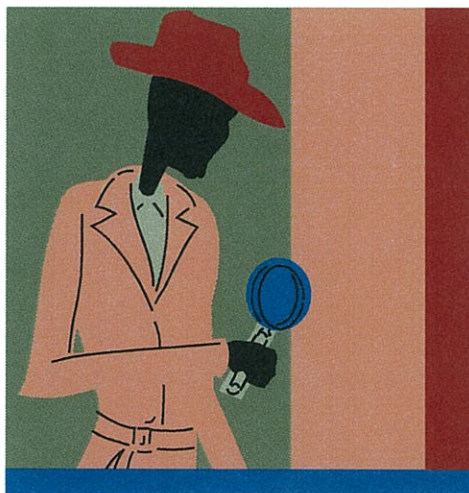
Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS

ÅRSMELDING

2012



KONTROLLUTVALGET
KARMØY KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en melding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2012.

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

1. OM KONTROLLUTVALGET

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

2. UTVALGETS MEDLEMMER

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

For valgperiode 2011-2015 har Karmøy kommunestyre valgt følgende til kontrollutvalget:

Faste:

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

Varamedlemmer

1. Simon Næsse (A)
2. Kari Myrå (SV)
- 1 Tove Jakobsen (H)
2. Leif Bjarne Naley (H)
3. Asbjørg Sæbøe Øren (H)
1. Rune Midtun (FrP)
2. Cecilie Soo Juell (FrP).
3. Irene Eikill (FrP)
3. Synnøve Wang (Pp)
1. Berit Toskedal Kvilhaug (KrF)
2. Helge-André Langåker (KrF)

Eivind Dønne og Ernst Morgan Endresen er også kommunestyrerepresentanter. Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2012

Kontrollutvalget har i 2012 hatt 8 (8) møter, hvorav fire på våren og fire på høsten. Møtene har vært holdt i Karmøy Rådhus. Siden 2011 har møtene vært åpne, jf § 77 nr. 8 som gir utvalget anledning til å velge åpne eller lukkede dører. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt **41** (26) saker til behandling og har fått **50** (44) saker til orientering. Fullstendig oversikt over saker lagt fram for utvalget følger som vedlegg til årsmeldingen.

Eivind Dønne, Eli Rovik og Kenneth Lodden deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund på Gardermoen i februar. Jakob Eng og Gunn Elise Aarsand Dale deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Trondheim i juni. Dønne og Rovik deltok på konferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i oktober.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

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

4.1 REGNSKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalget hadde i møte 09.05.12 kommunens regnskap for 2011 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy Industrivannverk og Karmøy Næringsfond. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget uttaler: *Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat med 51,8 mill. kr. Utvalget er bekymret for det svake regnskapsresultatet for 2011.*

Ut over ovennevnte hadde kontrollutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2011.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Karmøy kommunes plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i 30.10.12, sak 74/12. Utvalget vedtok i januar å få utarbeidet en overordnet analyse basert på intervjuer og risikospill til arbeidet med å lage ny plan. Deloitte fikk oppdraget med å lage analysen og planen. Politisk ledelse ble invitert til å delta på risikospillet og varaordfører og to gruppeledere deltok. Kontrollutvalget foretok så prioritering de ulike prosjektforslag og vedtok sin innstilling til kommunestyret.

Utvalget har på bakgrunn av vedtatt plan bestilt et prosjekt om kommunens økonomistyring. Rapport vil foreligge til høsten. Bestilt prosjektet om turnus ble heller ikke levert i 2012.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Planen for 2012-2016 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 30.10.12, sak 73/12.

Utvalget har på bakgrunn av vedtatt plan bestilt et prosjekt om hvordan kommunen forvalter eierskap i selskap kommunen har eierinteresser i Rapport er lovet å være klar i mars.

På bakgrunn av initiativ fra Sandnes kommune om felles selskapskontroll av Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, sluttet kontrollutvalget seg til deltakelse og medfinansiering. Rapport er utarbeidet av Rogaland Revisjon og den vil bli forelagt utvalget på nyåret.

4.4 TILSYN MED REVISOR/REVISJONEN

Revisjonssjefen for Indre Hordaland Revisjonsdistrikt har vært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fram til 30.06.12 og Else Holst-Larsen i Deloitte AS fra 01.07.12.

Karmøy kommunestyre vedtok i 2010 å si opp avtalen med Haugaland kommunerevisjon og det tidligere interkommunale samarbeidet ble oppløst fra 30.06.12. Kommunestyret valgte Deloitte AS som ny revisor i møte 22.11.11, sak 67/11, i samsvar med kontrollutvalgets innstilling. Avtalen gjelder til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og ny revisor har deltatt på alle møtene i høst. De har hatt presentasjon av firma og lagt fram sin overordnede revisjonsstrategi/plan for revisjonsarbeidet i høst.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, KOSTRA-tall, fylkesmannens tilsyn osv. Utvalget har invitert kommunens IT-sjef Steen Erik Hagland Hansen som har informert om kommunens rutiner og system for håndtering av personopplysninger.

Utvalget har også fått orientering om sykepleiedekningen i kommunen og om innføringen av samhandlingsreformen v/stabsleder Stine Bjelland og avd.sjef Tove Rosseland etter initiativ fra utvalget.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAPSTALL

Kontrollutvalget behandlet høsten 2012 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2013. Totalrammen ble satt til kr 1.540 000 eks. mva. Av dette er kr 211 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 303 000 til sekretariattjenester og kr 1.040 000 til kjøp av revisjon. Det er da budsjettet med ca. 500 timer til forvaltningsrevisjon og ca.150 timer til selskapskontroll. Regnskapstall pr 31.12.12 viser forbruk på kr 1.073.676 av et budsjett på kr 1.520.000 i 2012.

5. SEKRETARIAT

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble stiftet i 2005, da det ikke kan være knyttet opp mot rådmann eller revisjon. Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Rådgiver hadde fedrepermisjon i 12 uker på våren og så opp i prøvetiden. Ny rådgiver ble ansatt 01.08.12.

For daglig leder har det vært et svært travelt år med nye folkevalgte, nytt styre og representantskap, konkurranseutsetting av revisjon, bistått med at planarbeidet kom i havn og ansettelse av ny rådgiver. Sekretariatet har nå kontakt og samarbeid med 4 revisjonsselskap.

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

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2012 har vært som planlagt, men innenfor forvaltningsrevisjon noe mindre enn forventet i følge vedtatt plan. Året har vært preget av arbeidet med overordnet analyse og nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll de neste fire år. Ved sekretariatet har permisjon og skifte av rådgiver ført til at det har vært et svært travelt år.

Kopervik, 30.01.13

Eivind Djønné (A)
(sign.)

Ernst Morgan Endresen (H)
(sign.)

Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)

Eli M. Rovik (FrP)
(sign.)

Kenneth Lodden (Frp)
(sign.)

Gunn Elise Aarsand Dale (A)
(sign.)

Jakob Eng (Krf)
(sign.)

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.13	6/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	260	

PROSJEKTMANDAT FOR FORVALTNINGSPROSJEKT – INTERNKONTROLL OG VEDTAKSOPPFØLGING

Vedlegg: Utkast til prosjektplan – internkontroll og vedtaksoppfølging (Deloitte AS)

Med timetallfordeling: Unntatt off.

Off i § 13, jf § Fvl 13

Bakgrunn

Kontrollutvalget ba på i møte 07.11.12, sak 32/12 om at det ble lagt fram utkast til prosjektmandat på prosjektet "Internkontroll og vedtakoppfølging" til møte i januar 2013. Internkontroll og vedtaksoppfølging er prioritert i den nye Plan for forvaltningsrevisjon i Karmøy 2012-2016.

Saksorientering:

Deloitte AS har lagt fram et utkast til hvordan prosjektet kan gjennomføres, se vedlegg. Det foreslås her at formålet med prosjektet er å vurdere om Karmøy kommune har et internkontrollsystem for å sikre betryggende kontroll av driften i kommunen, herunder sikre at politiske vedtak og andre politiske oversendelser blir effektivt og fulgt opp.

Ut i fra ovenstående formål er det identifisert 8 problemstillinger innen temaene: kontrollmiljø, risikovurdering, kontrollaktiviteter, ledelsesaktiviteter, og risikovurderinger. Det vises næremer om problemstillingene til planens kapl 1.

I prosjektplanen legger Deloitte AS opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor en tidsramme på 290 timer. Kostnaden med kontrollen blir da om lag kr 261 000.

Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er ca 750 timer pr år utfra det kommunestyret har bevilget i møtet 13.12.12 i budsjett for 2013. Med de prosjekter som nå er under bestilling (eierskapsmelding 146 timer og økonomistyring 266 timer) er det ikke rom for flere prosjekter i 2013 dersom dette settes i bestilling.

Gjennomføringen av kontrollen vil skje i fra slutten av mars med overlevering av rapport i utgangen av juni. Rapport vil da bli lagt fram for kontrollutvalget til behandling i august, og det legges opp til behandling i kommunestyret i september/oktober.

Kontrollutvalget må ved bestilling ta stilling til om de foreslåtte problemstillingene dekker det kontrollutvalget ønsker å oppnå med prosjektet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Internkontroll og vedtaksoppfølging i Karmøy kommune" i tråd med det utkastet til prosjektmandat som foreligger fra Deloitte AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet).

Rammen settes til 290 timer.

Aksdal, 24.01.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Forvaltningsrevisjon av internkontroll og vedtaksoppfølging

Prosjektplan/engasjementsbrev



Innhold

1. Formål og problemstillinger.....	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Problemstillinger og formål	3
1.3 Avgrensning.....	4
2. Revisjonskriterium	5
2.1 Revisjonskriterium	5
2.2 Internkontroll	5
2.2.1 Prinsipper for internkontroll.....	6
2.2.2 Coso-modellen.....	6
2.3 Vedtaksoppfølging	7
2.3.1 Prinsipper for vedtaksoppfølging	8
2.4 Kommunale dokumenter	8
3. Metode	9
3.1 Innledning	9
3.2 Dokumentanalyse	9
3.3 Intervju	9
3.4 Stikkprøver.....	9
3.5 Elektronisk spørreundersøkelse	9
3.6 Verifisering og høring	9
4. Tid og ressursbruk	10
4.1 Nøkkelpersonell	10
4.2 Tidsbruk	10

1. Formål og problemstillinger

1.1 Bakgrunn

Deloitte har med utgangspunkt i bestilling fra kontrollutvalget i Karmøy kommune i sak 32/12 utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av internkontroll og vedtaksoppfølging i kommunen.

1.2 Problemstillinger og formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om Karmøy kommune har et internkontrollsystem for å sikre betryggende kontroll av driften i kommunen, herunder sikre at politiske vedtak og andre politiske oversendelser blir effektivt og fulgt opp.

På bakgrunn av formålet med prosjektet er det identifisert følgende problemstillinger:

Kontrollmiljø

- 1) **I hvilken grad er det etablert et kontrollmiljø i kommunen i samsvar med god internkontrollpraksis?**
 - a) Hvordan har kommunen formalisert, organisert og strukturert sin tilnærming til styring og kontroll med egen virksomhet?
 - b) Har kommunen vedtatt prinsipper for ledelse og styring?
 - c) Har kommunen etablert retningslinjer og mål knyttet til etikk og atferd?
 - d) Hvordan har kommunen organisert internkontrollarbeidet?
 - e) Er ansvar og roller i internkontrollarbeidet tydelig avklart?
 - f) Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å sikre en hensiktsmessig internkontroll?
 - g) Har kommunen tilstrekkelig verktøy og ressurser til å sikre en hensiktsmessig internkontroll?

Risikovurdering

- 2) **Er internkontrollsystemet basert på systematisk risikokartlegging og vurdering eller andre former for analyse der fare for svikt, feil eller mangler knyttet til manglende regeletterlevelse, måloppnåelse, rapportering og arbeidsprosesser blir identifisert?**

Kontrollaktiviteter

- 3) **Har kommunen etablert rutiner, kontroller og rapporteringer knyttet til internkontrollen?**
 - a) I hvilken grad har kommunen etablert skriftlige utførende- og kontrollerende rutiner /prosedyrer for sentrale arbeidsprosesser?
 - b) Har kommunen etablert rutiner for rapportering fra tjenestene og administrasjonen til rådmannen?
 - c) Hvordan følger kommunen opp eventuelle avvik eller risikoforhold som framkommer i rapporteringen?
- 4) **Har kommunen etablert et avvikssystem hvor ansatte kan melde om avvik?**
 - a) I hvilken grad har kommunen en systematisk oppfølging av avviksmeldinger?

- 5) I hvilken grad sikrer kommunen gjennom sitt internkontrollsystem at fagspesifikke internkontrollsystem er i samsvar med regelverket (internkontrollforskrifter innen helse- og sosial, barnevern, HMS, IKT-sikkerhet m.m)

Ledelsesaktiviteter

- 6) **Har kommunen hensiktsmessige systemer for å sikre god informasjon og kommunikasjon i internkontrollarbeidet?**
- a) Hvordan blir krav og forventninger til internkontroll kommunisert til ledelse og ansatte?
 - b) Er innholdet i internkontrollsystemet kjent og benyttet i organisasjonen?
- 7) **Er det etablert rutiner for oppfølging av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt?**

Vedtaksoppfølging

- 8) **Har kommunen etablert et system for vedtaksoppfølging?**
- a) Er det etablert et system for iverksetting av politiske vedtak og andre politiske oversendelser?
 - b) I hvilken grad er det satt frister for effektivering av vedtak og oversendelser?
 - c) Er det rutiner for rapportering internt i administrasjonen og tjenestene på oppfølgingen av vedtak og politiske oversendelser?
 - d) Er det rutiner for rapportering til politisk nivå om oppfølgingen av vedtak og oversendelser?
 - e) I hvilken grad blir politiske vedtak og oversendelser fulgt opp av administrasjonen?

1.3 Avgrensning

I gjennomgang av internkontroll vil vi ikke undersøke internkontroll knyttet til grunnlaget for den finansielle rapporteringen.

I gjennomgang av system for vedtaksoppfølging er prosjektet avgrenset til oppfølging av politiske vedtak. Administrative vedtak som er vedtatt etter delegasjonsreglementet er ikke omfattet av dette prosjektet.

2. Revisjonskriterium

2.1 Revisjonskriterium

Innsamlede data vil bli vurdert opp mot revisjonskriterier i form av lover, regelverk og andre relevante kommunale vedtak og retningslinjer. Kriterier vil bli utledet fra autoritative kilder i samsvar med kravene i gjeldende standard for forvaltningsrevisjon¹. Oversikten over kriterier under er ikke uttømmende for det som kan være relevant for prosjektet. Andre kriterier vil kunne komme til dersom dette skulle være nødvendig for å få en fullstendig undersøkning og vurdering av problemstillingene.

2.2 Internkontroll

Det går det fram av kommunelovens § 23.2 at administrasjonssjefen skal «(...) sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.»² Kommunalloven gir ingen nærmere beskrivelse av hva som ligger i begrepet «betryggende kontroll». I *Ot.prp. nr. 70 (2002–2003)*³ går det derimot fram at «[e]tableringen av en tilstrekkelig internkontroll må regnes som en nødvendig del av administrasjonssjefens ledelsesansvar.»⁴

Internkontroll er ledelsens ansvar. Ledelsen har ansvaret både for utforming, gjennomføring, oppfølging og vedlikehold av internkontrollen. Ansvaret er primært knyttet til at det er etablert et internkontrollsystem og at dette vedlikeholdes på en effektiv måte. Likeledes vil det være ledelsens ansvar at internkontrollsystemet er koordinert og så langt det lar seg gjøre integrert i øvrige styrings- og ledelsessystemer i virksomheten. I tillegg har ledelsen et særskilt ansvar for utforming og gjennomføring av overordnede ledelseskontroller og for oppfølging og overvåking av detaljerte kontrollaktiviteter. Kritiske suksessfaktorer for å få internkontrollen til å fungere i praksis inkluderer:

- Internkontroll er et ledelsesansvar og krever full forankring i toppledelsen
- Internkontroll er basert på systematiske risikovurderinger
- Internkontroll handler om formalisering av kontroll
- Klare beskrivelser av roller og ansvar
- Må være tilgjengelig, oppdatert, kommunisert og forstått
- Opplæring og strukturert tilnærming til kompetanse
- Systematisk overvåking og vedlikehold av internkontrollsystemet
- Integrert i virksomhetsstyringen

Ansvaret for utforming av de konkrete kontrollaktivitetene og løpende gjennomføring av internkontrollen i praksis vil vanligvis helt eller delvis delegeres fra den øverste ledelsen i virksomheten til mellomledere og medarbeidere. "Tonen på toppen" er et avgjørende kriterium for om internkontrollen i virksomheten blir vellykket og blir implementert og etterlevd i praksis.

¹ RSK 001, standard for forvaltningsrevisjon.

² Kommunal- og regionaldepartementet: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunalloven). LOV-1992-09-25-107.

³ Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon).

⁴ Kapittel 1.5.4

2.2.1 Prinsipper for internkontroll

God internkontroll krever et strukturert rammeverk bestående av fire hovedelementer som samlet utgjør et internkontrollsystem.

- Styrende dokumenter
- Kontrollaktiviteter
- Roller, ansvar og kompetanse
- Overvåking og rapportering

Styrende dokumenter og kontrollaktiviteter er basis for hvordan god internkontroll skal etableres for de mål og krav. Elementene roller, ansvar og kompetanse og overvåking og rapportering er sentrale virkemidler for å få internkontrollen til å fungere i praksis.

Et viktig moment for å etablere hensiktsmessige internkontrollprosesser er en tydelig definering av roller og ansvar knyttet til internkontroll for alle deler av kommunens virksomhet. Internkontroll handler ikke bare om ledelsens ansvar for at det blir gjennomført regelmessige kontrollhandlinger, men er noe som skal gjennomsyre de daglige arbeidsprosessene. Ledelsen må etablere et kontrollmiljø som sikrer at ansatte i ulike deler av organisasjonen har et bevisst forhold til sitt ansvar i forhold til å sikre tilfredsstillende internkontroll i sine prosesser. Rådmannen har også et påseansvar i forhold til underliggende virksomheter/etater.

Uavhengig av hvor i styringskjeden en er med hensyn på rolle og ansvar, er det noen viktige faktorer som må være på plass for at internkontrollprosessene skal fungere effektivt.

- Kompetanse
- Kommunikasjon
- Overvåking og rapportering

I *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll*⁵ blir det pekt på at det er viktig at den internkontrollen som skal etableres, blir tilpasset den enkelte kommune. Dette fordi kommunene har ulik organisering, utvikling, ansvarsdeling og kompetanse.⁶ I Kommunal- og regionaldepartementet sin rapport om internkontroll i norske kommuner går det da også fram at internkontrollen i kommunene varierer mye i forhold til både innhold, tilnærming og omfang.⁷

At internkontrollen må være tilpasset den enkelte virksomhet og kommune, innebærer at kommunen må vurdere sine mål og krav og etablere et internkontrollsystem som underbygger at de prioriterte målene og kravene oppnås og etterleves på en effektiv måte. Ettersom risiko og kompleksitet også varierer innen kommunens mange tjenesteområder, må det enkelte tjenesteområdet derfor vurdere egen risikoprofil og kompleksitet ved utvikling av internkontrollsystemet. For å sikre effektivitet må tjenesteområdets risiko og kompleksitet vurderes, samtidig som det er viktig å integrere internkontrollen i kommunens ledelses- og styringssystemer, samtidig som kontrollaktivitetene bygges inn i de eksisterende arbeidsprosessene i tjenesteområdet. På denne måten sikrer man at internkontrollsystemet ikke blir et byråkrati på utsiden av arbeidsprosesser og styringssystemer.

2.2.2 Coso-modellen

Selv om kravene til og praktiseringen av den kommunale internkontrollen ikke er ensartet, fins det flere anerkjente rammeverk som beskriver klare grunnprinsipper for hva som er god internkontroll. Det mest

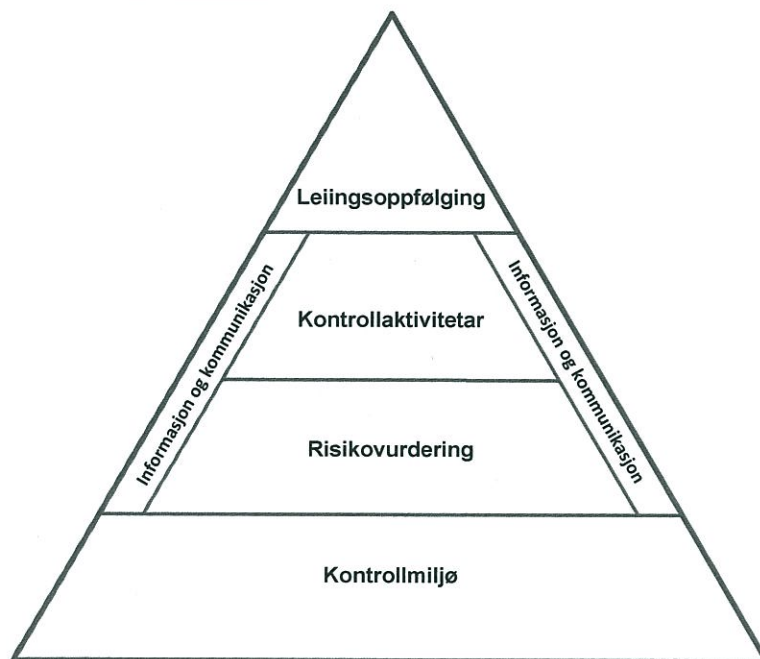
⁵ Kommunal- og regionaldepartementet 2009.

⁶ Kommunal- og regionaldepartementet: Internkontroll i norske kommuner. Status og utviklingsbehov (2008), side 48.

⁷ Kommunal- og regionaldepartementet: Internkontroll i norske kommuner. Status og utviklingsbehov (2008), side 25.

brakte rammeverket er COSO-modellen.⁸ Hovedelementene i COSO-modellen er: kontrollmiljø, risikokartlegging, vurdering og iverksetting av risikoreduserende tiltak, kontrollaktiviteter, kommunikasjon og informasjon og ledelsesoppfølging. Komponentene er gjensidig avhengige av hverandre, og likeverdige deler av internkontrollsystemet. COSO-modellen kan illustreres på følgende måte:

Figur 1: Illustrasjon av COSO-modellen



I modellen er kontrollmiljøet grunnmuren i internkontrollsystemet, og består av medarbeiderne sine holdninger, etiske verdier og kompetanse. Kontrollmiljøet blir påvirket av hvordan virksomheten er organisert, hvilken ledelsesfilosofi som er gjeldende og hvordan lederskap blir praktisert.

Videre skal risikovurderinger sikre at hvor det er høyest sannsynlighet for, og konsekvens av, svikt, feil eller mangler ved regeletterlevelse, måloppnåelse og rapportering blir identifisert.

Kontrollaktivitetene er de tiltak som blir iverksatt for å håndtere risiko avdekket i risikovurderingen. Formålet med kontrollaktivitetene er å bidra til at rutiner og system fungerer som forutsatt.

For å oppnå god internkontroll er det i følge COSO-modellen videre viktig med effektiv og tidsriktig informasjon og kommunikasjon, både horisontalt og vertikalt i organisasjonen. Dette er nødvendig for at den enkelte skal kunne ivareta det ansvaret han eller hun er tildelt.

For å sikre gjennomføring av handlinger eller endringer som er nødvendige for å oppnå en god internkontroll er også ledelsens oppfølging viktig. Resultatene skal bli fulgt opp for å avdekke om de er i samsvar med virksomhetens strategier og planer.

2.3 Vedtaksoppfølging

Av § 23.2 i kommuneloven går det fram at administrasjonssjefen i kommunen «(...) skal påse at de saker som legges frem for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt.» Kravet til å påse at vedtak blir iverksatt forutsetter at kommunen etablerer system og rutiner for gjennomføring, kontroll og rapportering. Vi vil i det videre kalle dette system for vedtaksoppfølging.

⁸ Se norsk oversettelse i Internkontroll – et integrert rammeverk. Norges interne revisorers forening (1996), Oslo: Norges interne revisorers forening (NIRF).

2.3.1 Prinsipper for vedtaksoppfølging

I «Folkevalgt 2011-2015 i kommunen»⁹ (utgitt av Kommunenes sentralforbund) er det beskrevet flere prinsipper knyttet til god vedtaksoppfølging:

Når det gjelder vedtaksfatting påpekes det at «[n]år de folkevalgte har politisk kompliserte saker til behandling, kan det være lett å bli mindre presise i sine vedtak. Bestillingen kan bli utydelig.»¹⁰ Styringssignaler og bestillerkompetanse trekkes derfor fram som viktig for å sikre at det er tydelig på hva som skal leveres av kommunens administrasjon. Det er viktig at det i kommunen er «(...)minst mulig tvil om *hva* et politisk styringssignal er, *hvem* som kan gi styringssignaler og *når* det gis.»¹¹

Det trekkes videre fram at det bare er kommunestyret eller folkevalgte organer som kommunestyret har gitt fullmakt som kan gi arbeidsordre til administrasjonen. Videre går det fram at:

«[n]år den politiske meningsutvekslingen er over, bør lederen for utvalget/ordføreren oppsummere diskusjonen og trekke ut essensen. Da unngår man at dette overlates til rådmannen uten at det er klargjort hva flertallet mener om saken»¹²

Samtidig understrekes det at det er rådmannens oppgave å fortolke og omsette de politiske vedtakene til faglig gjennomførbare oppgaver:

«En rådmann må (...) søke intensjonen bak vedtaket – hva de folkevalgte ønsker å oppnå med sitt vedtak. Det er denne intensjonen som må formidles i organisasjonen og som rådmann løpende må vurdere for å finne grensesnittet for kva som er administrasjon og kva som er politikk»¹³

Det går videre fram at for at politikere skal kunne utøve sitt arbeid på en treffsikker og effektiv måte er det viktig at de sikres god og riktig informasjon¹⁴. Det understrekes at det derfor er viktig at rådmannen tar aktive grep for å sikre åpenhet og strukturert informasjonsflyt. Slik informasjon gis som regel i stiliserte rapporter, men KS trekker fram at det bør drøftes hvorvidt det er hensiktsmessig med mer løpende informasjon om generelle forhold eller tjenesteproduksjon.¹⁵

2.4 Kommunale dokumenter

Revisjonen vil også kunne benytte seg av revisjonskriterium utledet av aktuelle kommunale styringsdokumenter. Slike vil kunne være kommunens delegasjonsreglement, reglement for politiske utvalg og komiteer, etiske retningslinjer og styrende eller utførende dokumentasjon fra kommunens sak/arkiv-system eller kvalitetssystem.

⁹ Kommuneforlaget 2011

¹⁰ Folkevalgt 2011-2015 i kommunen, s 77

¹¹ Ibid, s 78

¹² Ibid, s 79

¹³ Ibid, s74

¹⁴ Ibid, s 79

¹⁵ Ibid, s 80

3. Metode

3.1 Innledning

Oppdraget vil bli utført i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

3.2 Dokumentanalyse

Revisjonen vil gå gjennom relevant dokumentasjon fra kommunen, bl. a dokumentasjon av internkontrollsystem, foreliggende rutine- og prosedyrebeskrivelser for vedtaksoppfølging, samt instruksjer og delegasjonsreglement.

3.3 Intervju

For å få innsyn i hvordan retningslinjer og rutiner blir praktisert i den kommunale virksomheten, vil det være nødvendig å gjennomføre intervju med nøkkelpersoner i kommunen. Vi regner med å gjøre et utvalg på ca. ti personer.

3.4 Stikkprøver

Revisjonen vil ta stikkprøver av saker for å vurdere oppfølgingen av politiske vedtak.

3.5 Elektronisk spørreundersøkelse

Vi ønsker å gjennomføre en elektronisk spørreundersøkelse som går til et utvalg ansatte i kommunen. Spørreundersøkelsen vil omfatte spørsmål knyttet til kommunens generelle internkontroll og kommunens system for oppfølging av vedtak, og i hvilken grad dette er kjent og blir benyttet i kommuneorganisasjonen. Undersøkelsen vil bli utarbeidet i verktøyet Questback, og vil bli sendt ut på e-post til de ulike respondentene.

3.6 Verifisering og høring

Referat fra intervju vil bli sendt til intervjuobjektene for verifisering og det er informasjon fra verifiserte intervju som vil bli benyttet i rapporten.

Faktadelen i rapporten vil bli sendt til rådmannen for verifisering. Deretter vil hele rapporten inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin uttale vil bli vedlagt den endelige rapporten.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Oppdragsansvarlig partner vil være Stein Ove Songstad. Prosjektleder Aslak Svindland vil utføre prosjektet sammen med prosjektmedarbeider Ida Nerbø.

4.2 Tidsbruk

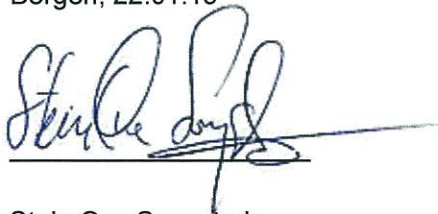
Med utgangspunkt i formål og problemstillinger for prosjektet, og den planen som er lagt for hvordan prosjektet skal gjennomføres, er det stipulert at det vil inntil 290 timer å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer forberedelser, utarbeiding av problemstillinger og prosjektplan, forberedelser og gjennomføring av datainnsamling, analyse av empiri opp mot revisjonskriterium, og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. .

Oppstart av prosjektet vil bli avtalt med kontrollutvalget. Vi foreslår oppstart i slutten av mars (uke 12) og vil da kunne ferdigstille prosjektet slik at det kan leveres til kontrollutvalget innen utgangen av juni 2013.

For å kunne gjennomføre prosjektet med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over nødvendig dokumentasjon innen avtalte frister og at utvalgte personer stiller til og verifiserer intervju

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i henhold til avtale.

Bergen, 22.01.13

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stein Ove Songstad', with a horizontal line drawn underneath it.

Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarlig partner

