

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 14. mai 2014
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

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

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

Rådmannen inviteres/innkalles til å orientere om Karmøy kulturopplevelser AS og i regnskaps-sakene.

Sakliste:

- 10/14 Godkjenning av protokoll fra møte 26.03.14
- 11/14 Referat- og orienteringssaker 14.05.14
- 12/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjon – økonomistyring
- 13/14 Karmøy kommune - årsregnskap 2013 – kontrollutvalgets uttalelse
- 14/14 Karmøy Industrivannverk - årsregnskap 2013 – uttalelse
- 15/14 Karmøy Næringsfond - årsregnskap 2013 – uttalelse

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 07.05.14

Simon Næsse (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert m/økonomisjef og andre ansatte)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	14.05.14	10/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.03.14

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 26.03.14

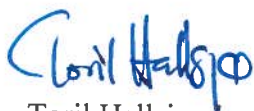
Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 26.03.14. Protokollen er gjennomlest og godkjent av utvalgsleder i etterkant av møtet, og sekretariatet har oversendt foreløpig protokoll til utvalget, administrasjon, revisjon og kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 26.03.14 godkjennes.

Aksdal, 06.05.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **26. mars 2014** ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgsleder Simon Næsse.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.30
MØTENDE MEDLEMMER:	Simon Næsse (A), Ernst Morgan Endresen (H), Brit Astrid Grønning (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A) og Kenneth Lodden (FrP)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Berit Toskedal Kvilhaug (KrF)
FORFALL:	Jakob Eng (KrF)
IKKE MØTT:	Eli M. Rovik (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen (etter avtale)
ANDRE SOM MØTTE:	Adm. dir. K. Tormod Karlsen og nestleder Inger Kallevik Haavik fra Haugaland Vekst IKS i sak 9/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Utvalgsleder varslet saker under Eventuelt. Sak 9/14 ble behandlet som første sak.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 7/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19.02.14

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 19.02.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 26.03.14:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.03.14:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 19.02.14 godkjennes.

SAK 8/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.03.14

10. Statusoversikt pr. mars 2014
11. KST-sak 22/14 til møte 25.03.14 – Etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte
12. Notat – Forvaltningsrevisjonsrapport om økonomistyring – frist for oppfølging
13. Når har folkevalgte taushetsplikt? – Jusprofessor Jan Fr. Bernt svarer
14. Invitasjon til FKT-konferansen 3.- 4. juni i Haugesund (www.fkt.no)

Behandling i kontrollutvalget 26.03.14:

Leder orienterte fra gårsdagens kommunestyremøte. Nestleder framhevet at flere utvalg burde ta i bruk statusoversikt som hjelp for oppfølging av politiske vedtak. Leder uttrykket ønske om å delta på konferansen og det samme gjorde Dale. Utvalget var enig om melde på to deltakere.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.03.14:

Referatsakene 12-14 blir tatt til orientering.

Sekretariatet melder på to medlemmer til FKT-konferansen 3.-4. juni. Deltakere: Simon Næsse og Gunn Elise Aarsand Dale.

SAK 9/14 HAUGALAND VEKST IKS – DRIFT OG EIERSTRUKTUR

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar adm. dir. Karlsens redegjørelse om Haugaland Vekst IKS til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 26.03.14:

Adm. dir. Karlsen og nestleder Inger Kallevik Haavik orienterte. Fra 01.01.14 er Karmøy kommune blitt deleier. Selskapets formål er å drive med nærings- og regionalutvikling. Alle 11 eierne har samme eierandel, dvs. uavhengig av kommunestørrelse. Nyvalgt styre består nå av fem og representantskapet består av ordførerne og varaordfører i RF. Selskapet har ni ansatte (7,8 årsverk) og ca. 16 mill. i omsetning. Selskapet ble stiftet i 2004 med tre kommuner og fylkeskommunen. Fem kommuner har i dag avtale vedr. regionale oppgaver og fem har også om lokalt næringsarbeid. Selskapet dekker en region med ca. 116.000 innbyggere. Oppgavene framgår i ny logo med fire «knagger»: 1) **skape** muligheter (gi næring til nyetablerere), 2) **utvikle** muligheter (fremme samarbeid og nettverksbygging), 3) **planlegge** muligheter (utarbeide planer for framtiden) og 4) **profilere** muligheter (omdømmebygging for regionen). Viktige næringer i vår region er innen maritime, energi, opplevelser og mat.

Haavik orienterte om at det nylig var gitt tilsagn til 1,5 mill. kr til et utviklingsprogram for byregioner. Haugesund kommune står som prosjekteier, men selskapet som står som prosjektleder. Til høsten vil det arrangeres konferanse for å finne temaer og sperrer for utvikling. Karlsen orienterte om arbeid knyttet til strukturendring innen politiet (fra 27 distrikt til 12 regioner) og etablering av et interkommunalt brannvesen.

Utvalget spurte hvordan prosjekter oppstod og det ble svart at alle prosjekter/bestillinger måtte komme fra Haugaland Vekst Regionråd, som består av ordførerne og rådmenn. Selskapet skal ha representantskapsmøte 25.04.14 kl. 12.00, Sauda Fjordhotell i etterkant av selskapets strategikonferanse. Leder takket for inngående orientering fra begge to.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.03.14:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om Haugaland Vekst IKS til orientering.

Eventuelt

Anbudsprosesser

Utvalgsleder fremmet forslag om å få en orientering om rutinene rundt innkjøp og anbudsprosesser, spesielt innen teknisk sektor i møtet i juni. Utvalget sluttet seg til forslaget.

Aktuelle selskapskontroller

Utvalgsleder minnet om at i eierskapsmeldingen var det tre selskaper som skulle prioriteres når det gjaldt utarbeidelse av **eierstrategi**: Haugaland Kraft AS, Karmsund interkommunale Havnevesen IKS og Karmøy Kulturopplevelser AS.

Leder ville, som oppfølging fra sist møte om Haugaland Kraft, ta kontakt med leder av Haugesund kontrollutvalg for et nærmere samarbeid.

Etter utvalgets vurdering kan det være behov for å framskynde selskapskontroll av Karmøy kulturopplevelser AS. Utvalget ønsket til neste møte at rådmannen møtte for å orientere om Karmøy Kulturopplevelser AS med tanke på mulig bestilling av selskapskontroll av selskapet.

Etter vedtatt møteplan er neste møte **onsdag 14. mai** kl.17.30. Regnskapssakene vil da bli lagt fram til uttalelse.

Karmøy, 26. mars 2014

Simon Næsse (sign.)
leder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	14.05.14	11/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.05.14**Vedlegg:**

- 15. Karmøy Kulturopplevelser AS v/rådmannen
- 16. Statusoversikt pr. mai 2014
- 17. Kontrollrapport 2013 vedr skatteoppkreverfunksjonen for Karmøy kommune
- 18. Protokoll fra representantskapsmøte – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
- 19. Representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
- 20. Protokoll fra repr.skapsmøte 28.04.14 – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
- 21. Representantskapsmøte 28.05.14, kl. 12.00, Hgsd Rådhus – Krisesenter Vest IKS
- 22. Generalforsamling 02.06.14, kl. 15.00 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 15 -22 blir tatt til orientering.

Aksdal, 06.05.14

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Karmøy kommune
v/postmottak
Rådhuset

4250 KOPERVIK

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler	Dato
	14/129/217/tha	Toril Hallsjø	08.04.14
Deres dato	Arkiv	Telefon	
		52 75 73 50	

KONTROLLUTVALGSMØTE I MAI - KARMØY KULTUROPPLEVELSER AS

Det vises til reglement for Karmøy kontrollutvalg pkt. 6 og kontrollutvalgets protokoll under Eventuelt fra møte 26.03.14 der følgende er tatt inn:

Aktuelle selskapskontroller

Utvalgsleder minnet om at i eierskapsmeldingen var det tre selskaper som skulle prioriteres når det gjaldt utarbeidelse av eierstrategi: Haugaland Kraft AS, Karmsund interkommunale Havnevesen IKS og Karmøy Kulturopplevelser AS.

Leder ville, som oppfølging fra sist møte om Haugaland Kraft, ta kontakt med leder av Haugesund kontrollutvalg for et nærmere samarbeid.

*Etter utvalgets vurdering kan det være behov for å framskynde selskapskontroll av Karmøy kulturopplevelser AS. **Utvalget ønsket til neste møte at rådmannen møtte for å orientere om Karmøy Kulturopplevelser AS** med tanke på mulig bestilling av selskapskontroll av selskapet.*

Etter vedtatt møteplan er neste møte i kontrollutvalget **14. mai** kl. 17.30.

For spørsmål, ta kontakt med leder Simon Næsse mob. 91 39 36 83, utvalgssekretær på tlf. 52 75 73 50/95 98 69 79 eller via e-post naesse@me.no eller tha@kontrollutvalgene.no.

Med hilsen

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder



Brønnøysundregistrene

Nøkkelopplysninger fra Enhetsregisteret

Organisasjonsnummer:	980 902 722
Navn/foretaksnavn:	KARMØY KULTUROPPLEVELSER AS
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Forretningsadresse:	Kong Augvalds veg 101 4262 AVALDSNES
Kommune:	KARMØY
Postadresse:	-
Internettadresse:	www.vikinggarden.no
Registrert i Enhetsregisteret:	28.07.1999
Stiftelsesdato:	07.04.1999
Daglig leder/ adm.direktør:	Monica Hausken mob. 959 19 030
Vedtektsfestet formål:	Legge til rette for at Karmøys kulturopplevelser kan bli en kilde til kunnskap, identitet, rekreasjon, trivsel og næringsutvikling. Selskapets viktigste oppgave blir å produsere kulturhistoriske opplevelser av høy kvalitet. Målsettingen er at selskapet gjennom sin virksomhet skal bidra til økt inntjening for kulturhistoriske institusjoner i Karmøy kommune.
Virksomhet/art/bransje:	Produsere kulturhistoriske opplevelser.
Næringskode(r):	91.030 Drift av historiske steder og bygninger og lignende severdigheter
Sektorkode:	1520 Kommunalt eide aksjeselskaper mv.
Særlige opplysninger:	Registrert i Foretaksregisteret Registrert i Merverdiavgiftsregisteret Registrert i NAV Aa-registeret Sist innsendte årsregnskap 2012

Styre:

Styrets leder:

Bjørn Oddvar Madsen

Styremedlem:

Janet Susort

Camilla Vandvik

Norunn Byrknes

Johan Hjelmaas

Varamedlem:

Jarle Nilsen

Knut Magnus Haavik

Eli Solfrid Melkevik Rovik

Signatur:

Styrets leder alene.

Prokura:

Styrets leder alene.

Revisor:

Godkjent revisjonsselskap

Organisasjonsnummer 980 211 282

DELOITTE AS

Dronning Eufemias gate 14

0191 OSLO

Regnskapsfører:

Autorisert regnskapsførerselskap

Organisasjonsnummer 984 388 241

TVEIT REGNSKAP AS

Liaheia

5574 SKJOLD

Underenhet(er):[Oversikt over registrerte underenheter](#)**Nytt søk****Flere opplysninger om enheten:**

Opplysningene over er bare et utvalg av de opplysningene Brønnøysundregistrene har om enheten du har søkt på. Ytterlige opplysninger er tilgjengelige både på nett og papir.

- [Utskrifter og attester](#) - informasjon som kan bestilles og som leveres i post eller på faks. (Gebyr)
- [Kunngjøringer](#) - oversikt over kunngjøringer fra Brønnøysundregistrene. (Ikke gebyr)
- [Oppgaveplikter](#) - oversikt over enhetens oppgaveplikter. (Ikke gebyr)
- [Foretaksopplysninger](#) - Foretaksopplysninger - gjennom European Business Register (EBR) får du utfyllende foretaksopplysninger om enheter som er registrert i Foretaksregisteret. Noter organisasjonsnummeret - det må du oppgi ved søk i EBR-tjenesten. (Gebyr)
- [Vedlegg til årsregnskap](#) - her kan du laste ned følgeskrivet *Vedlegg til årsregnskap* i pdf-format. (Ikke gebyr)
- [Frivillighetsregisteret](#) - opplysninger i Frivillighetsregisteret.

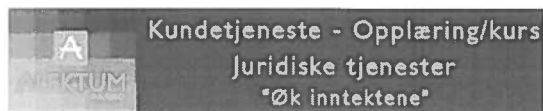
- Gratis jobbannonse
- Gratis rådgivning
- Gratis annonsedesign

Test ut markedets beste
HR og rekrutteringssystem!

Forsiden	Firma-person	Styre-rolle	Regnskap	Produkter-tjenester	Regnskapsrapport
Ranking	Konkurrentanalyse	Driftscore	Selskapsverdi	Kunngjøringer	Presentasjon
			Alarm-overvåking	Avanserte tjenester	purehelp.se

Karmøy Kulturopplevelser AS

Regnskap



[Overvåk dette foretaket](#)
[Bestill Bisnode Rating - Betalingsanmerkninger](#)
[Spørsmål eller endringer](#)
[Tips en venn](#)
[Skriv ut](#)

Resultatregnskap				Kjøp kreditinfo online	Revisors anmerkninger	Kontantstrøm	Regnskap
Ar	2012	2011	2010	Graf			
Driftsinntekter	5 693 000	5 921 000	5 806 000				
Andre driftsinntekter	717 000	268 000	41 000				
Vareforbruk	1 608 000	2 140 000	1 920 000				
Lønn	3 115 000	3 480 000	3 675 000				
Avskrivning	23 000	22 000	26 000				
Nedskrivning	0	0	0				
Drifts kostnader andre	765 000	798 000	953 000				
Driftsresultat	182 000	-519 000	-768 000				
Sum finansinntekter	1 000	1 000	13 000				
Annen finanskostnad	1 000	0	0				
Sum finanskostnad	1 000	1 000	1 000				
Resultat før skatt	182 000	-520 000	-757 000				
Skatt ordinært resultat	0	0	0				
Ordinært resultat	182 000	-520 000	-757 000				
Sum Skatt	0	0	0				
Årsresultat	182 000	-520 000	-757 000				
Utbytte	0	0	0				
Konsernbidrag	0	0	0				
Overføring til/fra egenkapital	182 000	-520 000	-757 000				
Tap fordringer	0	0	0				
Vis utvidet informasjon							

Balanseregnskap:				Bilag 1	
Ar	2012	2011	2010	Graf	
Sum anleggsmidler	58 000	66 000	88 000		
Sum immaterielle midler	0	0	0		
Utsatt skattefordel	0	0	0		
Goodwill	0	0	0		
Sum varige driftsmidler	51 000	59 000	81 000		
Fast eiendom	0	0	0		
Maskiner	0	0	0		
Sum finansielle anleggsmidler	7 000	7 000	7 000		
Lån til foretak i samme konsern	0	0	0		
Sum omløpsmidler	1 156 000	969 000	1 725 000		
Sum varelager	214 000	150 000	225 000		
Sum fordringer	262 000	407 000	515 000		
Kundefordringer	260 000	378 000	69 000		
Sum investeringer	0	0	0		
Kassebeholdning	680 000	412 000	985 000		
Sum eiendeler	1 213 000	1 035 000	1 813 000		
Sum egenkapital	504 000	322 000	841 000		
Innskutt egenkapital	100 000	100 000	100 000		
Selskapskapital	100 000	100 000	100 000		
Opptjent egenkapital	404 000	222 000	741 000		
Sum gjeld	709 000	713 000	972 000		
Sum langsiktig gjeld	100 000	100 000	100 000		
Annen langsiktig gjeld	100 000	100 000	100 000		
Konserngjeld langsiktig	0	0	0		

Advokat Robert Myhre

|| mcadvokat.no

Offentlige anskaffelser og
anbud Rådgivning og
tvisteløsning



Kontrollutvalget i Karmøy

Statusoversikt mai 2014

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Pleie- og omsorgstjenester for eldre»	19.02.14, sak 6/14	280 timer	Bestilt	høsten 2014	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
«Økonomistyring»	05.12.12, 40/12	15.05.13, sak 17/13	KST 13.06.13, sak 25/13	KU- møte 14.05.14	266 timer
«Internkontroll og vedtaksoppfølging»	30.01.13, sak 6/13	30.10.13, sak 33/13	KST 11.02.14, sak 2/14	innen 01.09.14	290 timer
Selskapskontroll					
Andre saker					

Avsluttede prosjekter pr. mai

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
Selskapskontroll					
«Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS»	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	09.04.13, sak 11/13	11.02.14, sak 3/14	17 timer
«Eierstyring i Karmøy kommune»	07.11.12, Sak 33/12	06.03.13, sak 10/13	09.04.13, sak 10/13	17.09.13, sak 40/13	148 timer
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	30.10.12, sak 73/12	I 4-års perioden	
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	30.10.12, sak 74/12	I 4 års perioden	



12

SkatteetatenSaksbehandler
Stian Aardal

Deres dato

Vår dato
14.02.2014Telefon
55578465

Deres referanse

Vår referanse
2013/149193

Kommunestyret i Karmøy kommune
Rådhuset, Statsråd Vinjes gate 25
4250 Kopervik

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.04.14
Journalført: 14/7714
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Karmøy kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. januar 2009.

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

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

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

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

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

Postadresse
Njøsavegen 26863 Leikanger
skatteetaten.no/sendepostBesøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr.: 991733108Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01



2. Om kemnerkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. kemnerens årsrapporter:

Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011
9,8	9,8	8,3

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Karmøy kommune viser per 31. desember 2013 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 4.314.331.536 og utestående restanser² på kr 128.669.589, herav berostilte krav på kr. 9.805.028. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 17. januar 2014.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2013 for Karmøy kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2011	92,1	90,2	92,0	95,3	95,6
Arbeidsgiveravgift 2012	795,3	99,7	99,8	99,8	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2012	178,1	99,0	99,0	99,3	99,3
Forskuddstrekk 2012	1 585,1	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2012	210,4	99,9	99,6	99,8	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2011	78,2	98,7	99,0	99,0	92,7

3.3 Arbeidsgiverkontroll

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

Resultater for kommunen per 31. desember 2013 viser følgende iht. kemnerens resultatrapportering:

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall (5 %)	Antall utførte kontroller i 2013	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
1322	66	56	4,2	4,8	5	4,2

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført stedlig kontroll av kemnerkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 24. mai 2013.

Stedlig kontroll av den interkommunale arbeidsgiverkontrollen ble avholdt 4. og 5. august 2013, i Haugesund.

Kemnerkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg som er gitt.

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkrevers overordnede interne kontroll.

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

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

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

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

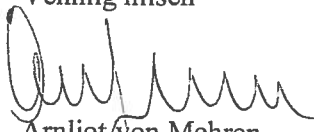
- **Arbeidsgiverkontroll**

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk, men utføres ikke i tilstrekkelig omfang da det er utført 4,2% kontroller mot et krav på 5%.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2013 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt Kemneren i rapporter av 16. juni 2013 og 6. januar 2014.

Vennlig hilsen



Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest



Jan Kåre Strøm
underdirektør
Regional kontrollenning

Kopi til:

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

PROTOKOLL

År 2014, den 24. april, ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, Bergelandsgaten 30, Stavanger.

SAKSLISTE:

Saksliste:

- 01/14 Godkjenning av møtemerkaling og saksliste
- 02/14 Valg av leder og nestleder til representantskapet
- 03/14 Valg av referent og to representanter til å undertegne protokollen
- 04/14 Regnskap 2013
- 05/14 Styrets årsberetning 2013
- 06/14 Årsmelding 2013
- 07/14 Budsjettforutsetninger og tilskudd 2015
- 08/14 Økonomiplan 2015-2018
- 09/14 Valg av styre
- 10/14 Valg av valgkomite
- 11/14 Nytt regionalt arkivsenter på Ullandhaug
- 12/14 Innkomne saker

Faglig orientering:

- Faglig orientering: En presentasjon av Kommunearchivinstitutionenes Digitale RessursSenter, SA (KDRS) v/Tor Eivind Johansen.

MØTET SATT:

Klokken 10.00

Representantskapets leder Jorunn P. Hegdal ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2014

Eigersund kommune	Unn Therese Omdal
Finnøy kommune	Merete M. Kindingstad
Forsand kommune	Bente May Froli Stangeland
Gjesdal kommune	Kolbjørn Sandve
Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson
Karmøy kommune	Morten Vea
Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
Kvitøy kommune	Monica Buvig Stenseth
Randaberg kommune	Silje Rosnes Kristensen
Rennesøy kommune	Dagny Sunnanå Hausken
Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Wencke S. Olsen
Sandnes kommune	Ersnt Lapin
Sauda kommune	Solfrid Handeland

Sokndal kommune	Jorunn Hegdal
Strand kommune	Kjell-Ove Hjemdal
Suldal kommune	Torill Kvæstad
Tine kommune	Olga Mauland
Tysvær kommune	Liv Jorunn Frønsland
Vindafjord kommune	Magne Inge Vårvik

Styret: Jon Ola Syrtstad
Jan Husebø

IKA: Tor Ingve Johannessen
Sigve Espeland
Øystein Jonassen
Lene S. Tamburstuen
Milena Suboticki

Statsarkivet: Inger Messmer

SAK 01/14 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Enstemmig godkjent.

SAK 02/14 Valg av leder og nestleder til representantskapet
Daglig leder foreslo gjenvalg av Jorunn P. Hegdal, Sokndal kommune som leder, og Wencke S. Olsen, Rogaland kontrollutvalgssekretariat IS som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.

SAK 03/14 Valg av referent og to representanter til å undertegne protokoll
Milena Suboticki ble valgt til referent. Solfrid Handeland, Sauda kommune og Ernst Lapin, Sandnes kommune, ble valgt til å undertegne protokollen.

SAK 04/14 Regnskap 2013
Revisjonsberetningen ble opplest. Regnskapet ble lagt fram med et overskudd på kr. 255.910. Regnskapet ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 05/14 Styrets årsberetning 2013
Årsberetningen ble opplest og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 06/14 Årsmelding 2013
Årsmelding med vedlegg ble gjennomgått og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 07/14 Budsjettforutsetninger og tilskudd 2015
Budsjettforutsetninger og fordelingsnøkkel for beregning av tilskudd for 2015 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 08/14 Økonomiplan 2015-2018
Økonomiplanen for perioden 2015-2018 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 09/14 Valg av styre
Valgkomiteen har bestått av Olga Reime (leder), Time kommune, Gro
Sørensen, Bokn kommune og Arvid Håheim, Strand kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styre 2014-2015:

Leder Terje Nysted, Forsand kommune

Nestleder Jon Ola Syrstad, Strand kommune

Styremedlem Henny Lillelid Bjerga, Sandnes kommune

Styremedlem Jan Husebø, Viindafjord kommune

Ansattes repr. Lene S. Tamburstuen, IKA

Varamedlemmer 2014-2015:

1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)

2. Elin W. Jara, Time kommune (gjenvalg)

3. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)

4. Lisa Reime Helgeland, Hå kommune (ny)

Valgkomiteens innstilling til styre for 2014/15 ble enstemmig godkjent uten
merknader.

SAK 10/14 Valg av valgkomité

Styret innstilling til valgkomite for 2014-2015:

Olga Mauland, Time kommune (leder) - *gjenvalg*

Arvid Håheim, Strand kommune - *gjenvalg*

May Britt Berg, Karmøy kommune - *ny*

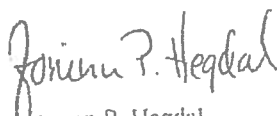
Styrets innstilling til valgkomite for 2014-2015 ble enstemmig godkjent uten
merknader.

SAK 11/14 Nytt regionalt arkivsenter på Ullandhaug
Saken ble tatt til orientering.

SAK 12/14 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

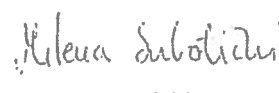
MØTET HEVET: kl. 11:00

Stavanger 24. april, 2014


Torunn P. Hegdal
Representantskapets
leder


Solfrid Handeland
medundertegner


Ernst Lapin
medundertegner


Milena Suboticki
referent



Innkalling til møte i representantskapet

for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 25.04.2014 kl. 12.00-13.00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

STED: Sauda Fjordhotell, Saudasjøen

Sakliste:

Sak 1/14: Valg av møteleder.

Sak 2/14: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 3/14: Årsregnskap og styrets beretning for 2013

Se vedlegg

Sak 4/14: Behandling av revidert budsjett 2014.

Se vedlegg

Sak 5/14 Valg av revisor

Sak 6/14 Styregodtgjørelse

Se vedlegg

Sak 7/14 Retningslinjer for bruk av HV-regionråds fond

Se vedlegg

Sak 8/14 Valg til styret

Se vedlegg

Stål Alfredsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

PROTOKOLL

Måndag 28. april 2014 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Aasmund Austerheim.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 18.00 – kl. 18.50
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, Cleng Peerson-rommet
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Aasmund Austerheim , Tysvær kommune Marianne Kvilhaug Svendsen , Karmøy kommune Per Fatland , Vindafjord kommune Egil Bakke , Sauda kommune Håkon Skimmeland , Sveio kommune
MØTANDE VARA-REPRESENTANTAR:	Mariann Aksdal , Haugesund kommune Berit Myrland , Suldal kommune Sonja Mikkelsen , Bokn kommune
FORFALL:	Tor Erling Skare, Utsira kommune og varaordfører Ståle Tungesvik, Etne kommune og vararepresent. Astri Furumo, Haugesund kommune Sverre Underbakke, Suldal kommune Johannes Nilssen, Bokn kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Styreleiar Arne Gjerde (Tysvær) og dagleg leiar Toril Hallsjø

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

DAGLEG LEIAR SI INNSTILLING:

Innkalling og saksliste for representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

8 av 10 kommunar representert. Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste for representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

SAK 2/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 07.05.13

DAGLEG LEIAR SI INNSTILLING:

Protokollen frå representantskapsmøte 07.05.13 blir godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:
Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokollen frå representantskapsmøte 07.05.13 blir godkjent.

SAK 3/14 REFERATSAKER

1. Styreinstruks – vedtatt av styret 03.12.13, sak 21/13
2. Endring av regnskapsprinsipp for IKS – svar frå departementet
3. Søknad om skattefritak for selskapet. sendt 24.03.14
4. Styregodtgjersle – Haugaland Vekst IKS - saksframlegg til repr.møte 25.04.14

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte. Representantskapet var samd om ikkje å auke si eige eller styret si godtgjersle. Sist endra i 2012 til kr 800,- pr. møte.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene blir tatt til orientering.

SAK 4/14 OPPNEMNING AV VALNEMND

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet godkjenner framlegg til samansetning og oppgåver til ei valnemnd for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, gjeldande frå neste valperiode 2015- 2019 med følgjande mandat:

Valnemnda for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS består av leiar av kontrollutvalet frå kvar av kommunane Karmøy, Haugesund og Tysvær. Som varamedlem går nestleiar inn i vervet. Utvalsleiar frå Karmøy er ansvarleg for at valnemnda kjem i arbeid.

Valnemnda sine oppgåver er å finne styrekandidatar som har slik kompetanse at styret på best mogeleg måte kan ivareta sine oppgåver og plikter. Valnemnda må og sjå til at val i selskapet tilfredsstiller lova når det gjeld kjønnsrepresentasjon.

Valnemnda skal også føreslå kandidatar til verva som leiar og nestleiar i representantskap og styre.

Handsaming i møte 28.04.14

Etter ei oppklåring om representasjon hadde representantskapet ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet godkjenner framlegg til samansetning og oppgåver til ei valnemnd for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, gjeldande frå neste valperiode 2015- 2019 med følgjande mandat:

Valnemnda for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS består av leiar av kontrollutvalet frå kvar av kommunane Karmøy, Haugesund og Tysvær. Som varamedlem går nestleiar inn i vervet. Utvalsleiar frå Karmøy er ansvarleg for at valnemnda kjem i arbeid.

Valnemnda sine oppgåver er å finne styrekandidatar som har slik kompetanse at styret på best mogeleg måte kan ivareta sine oppgåver og plikter. Valnemnda må og sjå til at val i selskapet tilfredsstiller lova når det gjeld kjønnsrepresentasjon.

Valnemnda skal også foreslå kandidatar til verva som leiar og nestleiar i representantskap og styre.

SAK 5/14 IKA ROGALAND IKS – ENDRING AV SELSKAPSAVTALE OG EIGARDEL

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet for Haugaland kontrollutvalssekretariat IKS gir sin tilslutnad til at Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS inngår som eigar i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS på dei vilkår som går fram av saka og at selskapsavtalen vert endra i samsvar med utkast til ny selskapsavtale.

Handsaming i møte 28.04.14:

Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS gir sin tilslutnad til at Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS inngår som eigar i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS på dei vilkår som går fram av saka og at selskapsavtalen vert endra i samsvar med utkast til ny selskapsavtale.

SAK 6/14 ÅRSREKNESKAP 2013

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Rekneskapen for 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit positivt driftsresultat på kr 7093. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

Handsaming i møte 28.04.14:

Det kom kommentarar knytt til selskapet si likviditet og eigenkapital, elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Rekneskapen for 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit positivt driftsresultat på kr 7093. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 7/14 STYRET SI BERETNING OG ÅRSMELDING 2013

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Styret si beretning og årsmelding 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret si beretning og årsmelding 2013 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 8/14 EIGENREGI ELLER KJØP AV LØNNS- OG REKNSKAPSTENESTE

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar å vidareføre dagens ordning med intern rekneskaps- og lønnsføring.

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte. Representantskapet var nøgd med saka på prinsipielt grunnlag då det er viktig å ha fokus på kor mykje ressursar dette arbeidet krev av sekretariatet.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar å vidareføre dagens ordning med intern rekneskaps- og lønnsføring.

SAK 9/14 BUDSJETT 2015

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2015 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2015		Utgifter 2015	
Tilskot	1.792.000	Lønn- og sos. utgifter	1.531.000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	261.000
Inntekter totalt	1.792.000	Utgifter totalt	1.792.000
Resultat	0		0

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

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte og svara på spørsmål. Fullmakta er som tidlegare år. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2015 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2015		Utgifter 2015	
Tilskot	1.792.000	Lonn- og sos. utgifter	1.531.000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	261.000
Inntekter totalt	1.792.000	Utgifter totalt	1.792.000
Resultat	0		0

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

SAK 10/14 ØKONOMIPLAN 2015-2018**STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:**

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2015-2018:

	2015	2016	2017	2018
Inntekter:				
Tilskudd	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.531.000	1.593.000	1.673.000	1.740.000
Driftsutgifter	261.000	271.000	282.000	293.000
Totalt	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Resultat	0	0	0	0

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte om bakgrunn for at det lagt inn auka pensjonsutgifter frå og med 2017. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2015-2018:

	2015	2016	2017	2018
Inntekter:				
Tilskudd	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.531.000	1.593.000	1.673.000	1.740.000
Driftsutgifter	261.000	271.000	282.000	293.000
Totalt	1.792.000	1.864.000	1.955.000	2.033.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 11/14 OVERORDNA STRATEGIPLAN 2014 - 2018

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Overordna strategiplan 2014-2018 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte om planen og svara på spørsmål. Representantskapet var nøgd med at det var utarbeida ein plan.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Overordna strategiplan 2014-2018 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

EVENTUELT

Ingen saker var meldt.

Aksdal, 28. april 2014


Aasmund Austerheim (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar

Krisesenter vest IKS

Postboks 495

5501 Haugesund

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 2.05.14
Journalført: 14/167/094
Arkivkode: 026

21.

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET, ONSDAG 28.05.2014,
KL.12.00, I FORMANNSKAPSSALEN, HAUGESUND RÅDHUS.**

SAKSLISTE:

Sak a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

VALG AV REFERENT OG 2 TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN.

Sak b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

Styret anbefaler at regnskapsmessig mindreforbruk – kr. 449 972,52

Settes av til disposisjonsfond.

Sakspapir sendes i posten.

Sak c HONORAR TIL STYRET.

Styret har utarbeidet følgende forslag til honorar til styret:

Styrets leder : kr.20 000,- pr år.

Øvrige medlemmer av styret : kr.2 000,- pr. frammøte.

Honorar er ført som ny post i budsjettet for 2015, med kr. 60 000,-.

Sak d BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN.

Sakspapir sendes i posten.

Sak e VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Forslag ettersendes.

Sak f VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

Sak g VALG AV REVISOR.

Innstilling fra styret : Apeland revisjon.

Haugesund , 2.05.2014,

May Lise Skogøy

Daglig leder.

Liv Kari Eskeland

Representantskapets leder.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	14.05.14	12/14
Kommunestyret	10.06.14	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - ØKONOMISTYRING

Saksorientering:

Karmøy kommunestyre behandlet 13.06.13, sak 25/13 forvaltningsrevisjon om økonomistyring og fattet følgende vedtak:

- 1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring» fra Deloitte til etterretning og ber rådmannen arbeide videre med revisors forslag til tiltak.*
- 2. Tilbakemelding på arbeidet med tiltakene for å forbedre økonomistyringen settes til 30.04 .14.*

I rapporten kom revisjonen med følgende anbefalinger:

- 1. Ajourføre og utvikle innholdet i økonomihåndboken.*
- 2. Videreutvikle arbeidet med økonomiske analyser til bruk alle funksjonaliteter i fagsystemer ved budsjettering og budsjettoppfølging*
- 3. Gi skriftlige føringer for hvilke elementer som skal inngå i enhetenes arbeid med og utarbeidelse av årsprognoser*
- 4. Gjennomføre en evaluering av ISF-finansieringsordningen.*

Økonomisjefen har i brev av 10.04.14 gitt tilbakemelding på hvordan rapporten, herunder de fire anbefalingene, er fulgt opp.

Brevet følger saken som vedlegg.

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporten. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar.

Kontrollutvalget kan likevel melde saker videre til kommunestyret dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Dette synes ikke være aktuelt i denne saken, da alle anbefalingene er fulgt opp og forbedrings tiltak satt i verk.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Karmøy kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring» til orientering.

Melding om oppfølging sendes kommunestyret til orientering.

Aksdal, 06.05.14



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.04.14
Journalført: 14/131/tha
Arkivkode: 217

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
v/Toril Hallsjø
Pb. 57
5575 AKSDAL

Dato: 10.04.2014
Saksbeh: Morten Sørensen
Saksnr: 12/652-110
Løpenr: 16542/14
Arkivkode: 033
Deres ref:

SVAR PÅ FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT ØKONOMISTYRING

Det vises til sak nr 25/13 i kommunestyret 13.06.2013 med bakgrunn i sak 17/13 den 15.05.2013 i Karmøy kontrollutvalg vedrørende forvaltningsrevisjonsrapporten "Økonomistyring" fra Deloitte og vedtak om tilbakemelding på forslag til følgende tiltak:

- 1 Ajourføre og utvikle innholdet i økonomihåndboken.
- 2 Videreutvikle arbeidet med økonomiske analyser til bruk alle funksjonaliteter i fagsystemer ved budsjettering og budsjettoppfølging.
- 3 Gi skriftlige føringer for hvilke elementer som skal inngå i enhetenes arbeid med og utarbeidelse av årsprognoser.
- 4 Gjennomføre en evaluering av ISF-finansieringsordningen.

Økonomisjefen har følgende kommentarer til ovennevnte tiltak:

Vedrørende punkt 1:

Økonomihåndboken er ajourført per 03.03.2014 i tråd med dagens rutiner og gjøremål og ligger på kommunens eXtranett sider under fanen Håndbøker. Det er videre opplyst på hovedsiden på eXtranettet at håndboken er ajourført.

Vedrørende punkt 2:

Det arbeides kontinuerlig med å ta i bruk relevante systemer for å forbedre budsjetteringen og budsjettoppfølging i etatene. Budsjettkontoret krever nå også at etatene framskaffer oversikter for å identifisere kostnadsdrivere og risikofaktorer for derigjennom å kunne rapportere på disse.

Vedrørende punkt 3:

Det vises til svar under punkt 2. Etatenes virksomhet er ulik, og det vil derfor kunne være naturlig med forskjellig fokus i de ulike etatene. Felles for alle er at budsjettoppfølgingen skal inneholde:

- En beskrivelse og forklaring på avvik fra periodisert budsjett. Forklaringen skal angi hvorfor og ikke bare hvor.
- En gjennomgang av kostnadsdrivere og risikofaktorer for de ulike sektorene (ny).
- En årsprognose. Denne vil nødvendigvis være basert på skjønn i noe utstrekning, da periodisert budsjett ikke kan ta høyde for alle særegne forhold. Analyse av kostnadsdrivere



og risikofaktorer skal bidra til å underbygge prognosene bedre enn hva som har vært tilfellet tidligere, selv om prognosene for 2013 hadde svært høy treffprosent gjennom året. 2

- En samlet vurdering for hele etaten med redegjørelse for eventuelle igangsatte tiltak.

Vedrørende punkt 4:

Helse og omsorgsetaten melder at evaluering av ISF-ordningen vil bli behandlet i hovedutvalg helse og omsorg den 21. mai 2014, og går videre til behandling i formannskapet 26. mai 2014 og til kommunestyrebehandling 12. juni 2014.

Med vennlig hilsen

Morten Sørensen
økonomisjef

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.

Kopi til: Rådmann Sigurd Eikje

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.05.14	13/14
Formannskapet	26.05.14	
Kommunestyret	10.06.14	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

KARMØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2013 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

- Saksvedlegg:**
1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
 2. Revisors beretning 2013
 3. Revisjonsrapport 2013
 4. Hovedoversikter (Hele regnskapet for 2013m /noter i eget hefte)
 5. Årsberetning 2013
Årsmelding for 2013 (eget vedlegg)

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Karmøy kommunes årsregnskap for 2013 med årsberetning (separat hefte), årsmelding 2013 (separat vedlegg), Deloitte's revisjonsberetning datert 11.04.14 (også første side i regnskapet), samt revisjonsrapport datert 23.04.14 (vedlegg 2). Regnskapstallene som gir en økonomisk oversikt følger saksframlegget som vedlegg.

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

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2013 med noter, revisjonsberetning, revisors revisjonsrapport 2013 og rådmannens årsberetning og årsmelding.

Regnskapet

Årsregnskap viser et negativt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på minus 5,6 mill. kr mot opprinnelig budsjett på minus 1,5 mill. og revidert budsjett på minus 13,5 mill.

Avviket mellom brutto driftsresultat og opprinnelig budsjett skyldes at driftsutgiftene økte med 66 mill. kr, mens driftsinntektene økte med 62 mill. kr.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finnsinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2013 ble positivt med 47,8 millioner mot opprinnelig budsjett på 26,5 mill. kr og revidert budsjett på 14,5 mill. kr. Det utgjør **1,9 %** av driftsinntektene, som er noe under anbefalt nivå på 3 %. Resultatet i fjor var på 2,1 %.

For landets kommuner, inkludert Oslo og kommunale foretak og IKS er snittlandet i år på 2,9 %, som er en nedgang fra 3,2 % fra året før.

Rådmannen kommenterer situasjonen i sin årsmelding slik:

Regnskapet for 2013 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 47 883 608,95 kroner, eller 1,9 prosent av driftsinntektene. Dette er en god del under 3 prosent som anses som "balanse" i kommunesektoren og noe svakere enn i 2012. De siste to årene er likevel en klar forbedring fra de foregående årene, da Karmøy i perioden 2008-2011 hadde negative nettodriftsresultat.

At kommunen har en krevende økonomi skyldes i hovedsak blant annet at en har et aktivitetsnivå som fortsatt ikke er helt tilpasset budsjett rammene.

Helse- og omsorgsetaten var den sektoren som hadde størst overskridelser i 2012. Som følge av store overskridelser i 2012, ble det i 2013-budsjettet lagt inn betydelig ekstra midler til helse- og omsorgssektoren. 2013 bød imidlertid på nye utfordringer: Medfinansiering av somatiske tjenester og sterk økning i tiltakskostnader i barnevernet, gjorde at sektoren også i 2013 hadde et merforbruk. Også oppvekst- og kulturetaten hadde et merforbruk i 2013, særlig knyttet til variabel lønn, økt sykefravær og omfanget av spesialundervisning. I barnehagesektoren økte kostnadene til styrket tilbud til barn med spesielle behov.

Teknisk etat og sentraladministrasjonen endte begge med et mindreforbruk i forhold til vedtatt budsjett.

Kommunen har hatt en god tradisjon for å holde budsjett rammene. I 2012 snudde situasjonen seg. Da var det et merforbruk i egen drift, men dette ble dekket inn av blant annet høy skatteinngang. Litt av den samme situasjonen har man hatt i 2013.

Også dette året ble skatteinngangen høyere enn staten så for seg i Nasjonalbudsjettet for 2013, men særlig gunstig utslag gjorde høy avkastning på penger kommunen har plassert i markedene.

Avsetning til fond viser 55 mill. kr, mens bruk av avsetninger er på 31,6 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var i 2013 på 172 millioner kr. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 225,6 millioner kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med **et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 24.449.612.**

Noter

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

Årsberetning og årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsberetning som skal gi opplysninger som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatene om virksomheten som ikke går fram av regnskapet. Etter lovendring i 2002 ble det krav om at beretningen også skulle redegjøre om den faktiske tilstanden innen **likestilling** i kommunen med bl.a. iverksatte og planlagt tiltak. Dette kravet har nå alle kommuner innarbeidet i sine årsberetninger/-årsmeldinger/årsrapporter.

Nytt i år er at, etter lovendring i 2013, er det nå krav om at rådmannen også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Som det står i kommuneloven § 48 pkt. 5:

«Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.»

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

Rådmannen har også etterlevet loven ved å skrive om sitt arbeid med internkontroll, bl.a. med bakgrunn i forvaltningsrevisjonen som ble gjennomført i 2013. Videre er det gjort rede for hva som gjort innen etisk arbeid, med bl.a. nye etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte og innen etisk kompetansebygging.

I tillegg har kommunen i år, som tidligere år, laget en en god og informativ årsmelding med mange fine bilder og grafiske framstillinger.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Innholdet i revisors revisjonsberetning og revisjonsrapport

Revisor har avlagt såkalt ren beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at *"Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge".*

I revisjonsrapport 2013 skriver revisor bl.a *"kommunen har gjennomgående etablert tilfredstillende rutiner, og det ikke avdekket vesentlige feil og mangler ved regnskapsføringen eller årsregnskapet. Vi opplever dialogen med kommune som svært åpen og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bedt om".*

Det er imidlertid gitt tilbakemelding om to forhold som revisor mener ledelsen i kommunen bør se nærmere på:

- Avstemming av realisert og urealisert gevinst av markedsbaserte aksjer og andeler opp mot resultatregnskapet. Det anbefales at kommunen her innfører avstemmingsrutine.
- Fortsatt forbedringspotensiale vedr. underliggende dokumentasjon av balansepostene i regnskapet.

Begge forholdene ble av revior påpekt også i fjor.

Rapporten sammen med beretningen danner grunnlaget for den oppfølging utvalget eventuelt må foreta etter forskrift § 8. Kontrollutvalget må vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknadene.

Sekretariatet fremmet i fjor forslag om at det skulle gjøres, men utvalget ble enig i møtet om å stryke dette punktet som følge av regnskapssjefens redegjørelse i møtet om de tiltak som allerede var iverksatt. Forslag til vedtak var følgende:

Kontrollutvalget vil be rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.09.13 på hvordan merknadene i revisjonsrapport 2012 er fulgt opp.

Kontrollutvalgets uttalelse

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget har følgende/ingen kommentarer til årsrekneskapet 2013 og vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2013 slik den foreligger/med disse endringene/tilleggene.

Aksdal, 07.05.14

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Karmøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2013

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 14.05.14, sak 13/14 behandlet Karmøy kommunes årsregnskap for 2013.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning datert 15.04.13, revisors revisjonsrapport datert 11.04.14 og rådmannens årsberetning og årsmelding.

I tillegg har oppdragsansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

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

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

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

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

Karmøy, 14. mai 2014

Simon Næsse
kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet (møte 26.05.14)

Til

kommunestyret i Karmøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2013

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 14.05.14, sak 13/14 behandlet Karmøy kommunes årsregnskap for 2013.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning datert 15.04.13, revisors revisjonsrapport datert 11.04.14 og rådmannens årsberetning og årsmelding.

I tillegg har oppdragsansvarlig revisor og rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

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

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

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

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

Karmøy, 14. mai 2014

Simon Næsse
kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet (møte 26.05.14)

Til kommunestyret i Karmøy kommune

REVISORS BERETNING 2013

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Karmøy kommune som viser kr 1.910.677.718 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 24.449.612. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund 11.april 2014



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Karmøy Kommune
Rådhuset
4250 Kopervik

Haugesund, 23. april 2014

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 3 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2013

1 Innledning

Vi har avsluttet revisjonen av regnskapet for 2013, og vil benytte anledningen til å gi en kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet og formidle observasjoner som det etter vår vurdering er viktig at ledelsen i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført de revisjonshandlingene vi har sett som nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og som grunnlag for vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører en risikobasert revisjon. Dette innebærer at kontrollmetoder og kontrollomfang blir tilpasset risikoen i organisasjon og rutiner. Vi kartlegger og vurderer derfor de viktigste økonomi- og regnskapsrutinene for å identifisere hvor det er størst risiko for feil i regnskapsrapporteringen.

Vi vil presisere at det er ledelsen i kommunen som er ansvarlig for å etablere og gjennomføre en tilfredsstillende intern kontroll. Som en del av dette skal ledelsen se til at regnskapsførselen er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en trygg måte.

Kommunen har gjennomgående etablert tilfredsstillende rutiner, og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler ved regnskapsføringen eller årsregnskapet. Vi opplever dialogen med kommunen som svært åpen og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bedt om.

2 Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på noen utvalgte regnskapsområder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller har fungert i hele regnskapsperioden. I tillegg har vi benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet.

Vi har ikke avdekket forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det framlagde årsregnskapet.

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

3 Revisjonen av årsoppgjøret

Revisjonen av årsregnskapet har i stort grad vært rettet mot å verifisere balansepostene pr. 31.12.2013. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eiendeler og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektsposter, som skatter, rammeoverføringer og andre statlige tilskudd, og vesentlige kostnader/utbetalinger, som lønn, tilskudd, avdrag og avskrivninger.

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskap. I forbindelse med revisjon av markedsbaserte aksjer og andeler hadde vi imidlertid litt problemer med å få avstemt realisert og urealisert gevinst opp mot resultatregnskapet. Dette som følge av at dette var bokført på samme konto som renter. Vi vil anbefale at kommunen innfører avstemmingsrutine på dette området.

4 Bokføringsloven og dokumentasjon av regnskapet

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

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

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

Generelt er det framlagt tilfredsstillende dokumentasjon på balanseposter, men på enkeltområder er det fortsatt forbedringspotensial vedrørende kvalitet på dokumentasjonen.

5 Avslutning

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

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann



Økonomisk oversikt - drift

1 KARMØY KOMMUNE - 2013

25.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalingar	101.455.722,87	90.940.000,00	90.940.000,00	92.694.487,83
Andre salgs- og leieinntekter	167.562.610,75	162.415.000,00	162.415.000,00	158.872.898,68
Overføringer med krav til motytelse	250.697.403,25	218.687.000,00	218.091.000,00	246.921.704,22
Rammetilskudd	925.112.201,00	923.000.000,00	923.000.000,00	878.961.377,00
Andre statlige overføringer	44.088.047,92	39.736.000,00	39.736.000,00	43.893.619,00
Andre overføringer	-102.100,00	2.496.000,00	0,00	4.167.143,96
Skatt på inntekt og formue	920.468.954,10	913.100.000,00	913.100.000,00	856.123.659,13
Eiendomsskatt	68.788.265,28	69.000.000,00	69.000.000,00	68.219.242,12
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	2.478.071.105,17	2.419.374.000,00	2.416.282.000,00	2.349.854.131,94
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1.282.661.495,93	1.261.355.700,00	1.259.407.000,00	1.220.703.418,67
Sosiale utgifter	334.261.654,14	336.781.000,00	336.651.000,00	313.765.525,19
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	250.988.842,48	259.060.500,00	250.521.000,00	242.012.352,03
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	372.683.468,88	349.447.300,00	348.963.000,00	341.081.208,35
Overføringer	177.979.578,23	167.162.000,00	163.163.000,00	161.257.616,43
Avskrivninger	77.931.237,00	73.485.000,00	73.485.000,00	72.757.706,00
Fordeelte utgifter	-12.799.895,30	-14.331.000,00	-14.331.000,00	-12.467.793,06
Sum driftsutgifter	2.483.706.381,36	2.432.960.500,00	2.417.859.000,00	2.339.110.033,61
Brutto driftsresultat	-5.635.276,19	-13.586.500,00	-1.577.000,00	10.744.098,33
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	72.702.311,79	73.400.000,00	73.400.000,00	73.136.760,91
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	23.539.635,64	0,00	0,00	13.808.350,38
Mottatte avdrag på utlån	440.362,00	650.000,00	650.000,00	836.062,73
Sum eksterne finansinntekter	96.682.309,43	74.050.000,00	74.050.000,00	87.781.174,02
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	53.168.801,32	51.680.000,00	51.680.000,00	53.766.710,36
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	298.745,00	0,00	0,00	1.667.554,94
Avdrag på lån	67.120.154,00	67.120.000,00	67.120.000,00	64.836.154,00
Utlån	506.960,97	650.000,00	650.000,00	665.033,31
Sum eksterne finansutgifter	121.094.661,29	119.450.000,00	119.450.000,00	120.935.452,61
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-24.412.351,86	-45.400.000,00	-45.400.000,00	-33.154.278,59
Motpost avskrivninger	77.931.237,00	73.485.000,00	73.485.000,00	72.757.706,00
Netto driftsresultat	47.883.608,95	14.498.500,00	26.508.000,00	50.347.525,74
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	18.762.111,74	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	4.131.000,00	3.831.000,00	0,00	2.558.000,00
Bruk av bundne fond	8.750.808,20	8.178.500,00	0,00	6.489.000,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	31.643.919,94	12.009.500,00	0,00	9.047.000,00
Overført til investeringsregnskapet	21.353.698,00	20.474.000,00	20.474.000,00	20.475.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	20.250.921,94	0,00	0,00	3.848.441,00
Avsatt til bundne fond	13.473.297,00	6.034.000,00	6.034.000,00	16.308.973,00
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	55.077.916,94	26.508.000,00	26.508.000,00	40.632.414,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	24.449.611,95	0,00	0,00	18.762.111,74



Økonomisk oversikt - investering

1 KARMØY KOMMUNE - 2013

25.02.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	42.627.355,00	0,00	0,00	54.359.649,16
Andre salgsinntekter	171.067,55	0,00	0,00	-227.760,00
Overføringer med krav til motytelse	3.234.079,50	0,00	0,00	63.095.497,25
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	82.000,00	0,00	0,00	180.000,00
Renteinntekter og utbytte	7.092,42	0,00	0,00	3.820,89
Sum inntekter	46.121.594,47	0,00	0,00	117.411.207,30
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	155.919.492,57	220.654.586,00	159.104.000,00	230.963.982,37
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	16.172.464,16	17.087.000,00	15.851.000,00	33.012.627,89
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordekte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	172.091.956,73	237.741.586,00	174.955.000,00	263.976.610,26
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	13.650.266,00	10.000.000,00	10.000.000,00	12.964.066,00
Utlån	29.303.951,28	20.000.000,00	20.000.000,00	18.341.955,12
Kjøp av aksjer og andeler	4.108.110,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.265.383,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	52.597.944,50	0,00	0,00	95.316.668,66
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	99.660.271,78	34.000.000,00	34.000.000,00	130.888.072,78
Finansieringsbehov	225.630.634,04	271.741.586,00	208.955.000,00	277.453.475,74
Dekket slik:				
Bruk av lån	180.594.660,00	217.688.600,00	178.481.000,00	219.552.016,00
Salg av aksjer og andeler	32.492,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	13.650.440,51	10.000.000,00	10.000.000,00	13.851.384,74
Overført fra driftsbudsjettet	21.353.698,00	20.474.000,00	20.474.000,00	20.475.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	29.629,20	0,00	0,00	222.331,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	9.969.714,33	23.578.986,00	0,00	23.352.744,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	225.630.634,04	271.741.586,00	208.955.000,00	277.453.475,74
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

**1 KARMØY KOMMUNE - 2013****25.02.2014**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2.478.071.105,17	2.419.374.000,00	2.416.282.000,00	2.349.854.131,94
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	46.114.502,05	0,00	0,00	117.407.386,41
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	290.966.994,36	301.738.600,00	262.531.000,00	321.188.395,65
Sum anskaffelse av midler	2.815.152.601,58	2.721.112.600,00	2.678.813.000,00	2.788.449.914,00
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2.405.775.144,36	2.355.005.500,00	2.339.144.000,00	2.266.352.327,61
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	172.091.956,73	237.741.586,00	174.955.000,00	263.976.610,26
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	168.156.988,57	153.450.000,00	153.450.000,00	156.506.856,73
Sum anvendelse av midler	2.746.024.089,66	2.746.197.086,00	2.667.549.000,00	2.686.835.794,60
Anskaffelse - anvendelse av midler	69.128.511,92	-25.084.486,00	11.264.000,00	101.614.119,40
Endring i ubrukte lånemidler	-2.113.660,00	0,00	0,00	-46.700.016,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	67.014.851,92	-25.084.486,00	11.264.000,00	54.914.103,40
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	110.771.775,39	6.034.000,00	6.034.000,00	134.236.194,40
Bruk av avsetninger	41.643.263,47	35.588.486,00	0,00	32.622.075,00
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	69.128.511,92	-29.554.486,00	6.034.000,00	101.614.119,40
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	119.880.830,30	116.094.000,00	116.094.000,00	112.598.499,06
Interne utgifter mv	119.880.830,30	116.094.000,00	116.094.000,00	112.598.499,06
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

1 KARMØY KOMMUNE - 2013

25.02.2014

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER		
Anleggsmidler	4.622.775.841,74	4.400.131.354,50
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	1.999.906.088,64	1.980.989.760,64
Utstyr, maskiner og transportmidler	55.616.149,00	59.377.372,00
Utlån	246.129.046,28	246.026.080,81
Konseminteme langsiktige fordringer	89.978.214,82	74.363.504,05
Aksjer og andeler	132.625.926,00	128.835.816,00
Pensjonsmidler	2.098.520.417,00	1.910.538.821,00
Omløpsmidler	948.716.414,76	819.535.206,06
Herav:		
Kortsiktige fordringer	181.229.869,53	148.218.251,18
Konseminteme kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	114.009.971,17	104.798.756,17
Aksjer og andeler	110.030.103,60	86.009.956,10
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	271.580.472,10	262.548.987,76
Kasse, postgiro, bankinnskudd	271.865.998,36	217.959.254,85
SUM EIENDELER	5.571.492.256,50	5.219.666.560,56
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	650.644.237,76	736.433.222,60
Herav:		
Disposisjonsfond	60.575.761,19	44.485.468,45
Bundne driftsfond	38.109.707,40	33.387.218,60
Ubundne investeringsfond	197.971.832,13	155.343.601,96
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-4.253.993,00	-4.253.993,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	24.449.611,95	18.762.111,74
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	333.791.318,09	488.708.814,85
Langsiktig gjeld	4.454.894.977,21	4.079.446.653,21
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	2.816.910.174,00	2.539.172.430,00
Ihendehaverobligasjonslån	825.301.000,00	733.504.000,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	812.683.803,21	806.770.223,21
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	465.953.041,53	403.786.684,75
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	419.951.593,83	366.142.647,05
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	46.001.447,70	37.644.037,70
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	5.571.492.256,50	5.219.666.560,56
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	165.910.453,56	168.024.113,56
Herav:		
Ubrukte lånemidler	165.910.453,56	168.024.113,56
Ubrukte konseminteme lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-165.910.453,56	-168.024.113,56



Oversikt endring arbeidskapital

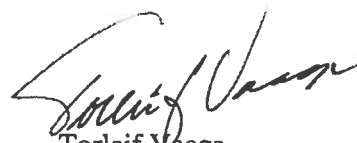
1 KARMØY KOMMUNE - 2013

25.02.2014

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	53.906.743,51	63.633.248,38
Endring ihendehaverobi og sertifikater	9.031.484,34	-98.741.231,80
Endring kortsiktige fordringer	33.011.618,35	3.259.564,38
Endring premieavvik	9.211.215,00	36.065.690,00
Endring aksjer og andeler	24.020.147,50	-14.318.019,82
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	129.181.208,70	-10.100.748,86
 KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-62.166.356,78	65.014.852,26
 ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	67.014.851,92	54.914.103,40

Kopervik, den 2. april 2014.


Sigurd Eikje
Rådmann


Torleif Vaage
Regnskapssjef

**1 KARMØY KOMMUNE - 2013****14.02.2014**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	920.468.954,10	913.100.000,00	913.100.000,00	856.123.659,13
Ordinært rammetilskudd	925.112.201,00	923.000.000,00	923.000.000,00	878.961.377,00
Skatt på eiendom	68.788.265,28	69.000.000,00	69.000.000,00	68.219.242,12
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	44.088.047,92	39.736.000,00	39.736.000,00	43.893.619,00
Sum frie disponible inntekter	1.958.457.468,30	1.944.836.000,00	1.944.836.000,00	1.847.197.897,25
Renteinntekter og utbytte	72.702.311,79	73.400.000,00	73.400.000,00	73.136.760,91
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	23.539.635,64	0,00	0,00	13.808.350,38
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	53.168.801,32	51.680.000,00	51.680.000,00	53.766.710,36
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	298.745,00	0,00	0,00	1.667.554,94
Avdrag på lån	67.120.154,00	67.120.000,00	67.120.000,00	64.836.154,00
Netto finansinnt./utg.	-24.345.752,89	-45.400.000,00	-45.400.000,00	-33.325.308,01
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	20.250.921,94	0,00	0,00	3.848.441,00
Til bundne avsetninger	13.473.297,00	6.034.000,00	6.034.000,00	16.308.973,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	18.762.111,74	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	4.131.000,00	3.831.000,00	0,00	2.558.000,00
Bruk av bundne avsetninger	8.750.808,20	8.178.500,00	0,00	6.489.000,00
Netto avsetninger	-2.080.299,00	5.975.500,00	-6.034.000,00	-11.110.414,00
Overført til Investeringsregnskapet	21.353.698,00	20.474.000,00	20.474.000,00	20.475.000,00
Til fordeling drift	1.910.677.718,41	1.884.937.500,00	1.872.928.000,00	1.782.287.175,24
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1.910.677.718,41	1.884.937.500,00	1.872.928.000,00	1.782.287.175,24
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00

**1 KARMØY KOMMUNE - 2013****14.02.2014**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	172.091.956,73	237.741.586,00	174.955.000,00	263.976.610,26
Utlån og forskutteringer	33.412.061,28	24.000.000,00	24.000.000,00	22.607.338,12
Avdrag på lån	13.650.266,00	10.000.000,00	10.000.000,00	12.964.066,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	52.597.944,50	0,00	0,00	95.316.668,66
Årets finansierungsbehov	271.752.228,51	271.741.586,00	208.955.000,00	394.864.683,04
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	180.594.660,00	217.688.600,00	178.481.000,00	219.552.016,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	42.659.847,00	0,00	0,00	54.359.649,16
Tilskudd til investeringer	82.000,00	0,00	0,00	180.000,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	16.884.520,01	10.000.000,00	10.000.000,00	76.946.881,99
Andre inntekter	178.159,97	0,00	0,00	-223.939,11
Sum ekstern finansiering	240.399.186,98	227.688.600,00	188.481.000,00	350.814.608,04
Overført fra driftsregnskapet	21.353.698,00	20.474.000,00	20.474.000,00	20.475.000,00
Bruk av tidligere års udiskonert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	9.999.343,53	23.578.986,00	0,00	23.575.075,00
Sum finansiering	271.752.228,51	271.741.586,00	208.955.000,00	394.864.683,04
Udekket/udiskonert	0,00	0,00	0,00	0,00

		Regnskap 2013	Budsjett 2013 inkl endr.	Budsjett 2013	Regnskap 2012
Til fordeling drift - skjema 1A	x	-1 910 678	-1 884 938	-1 872 928	-1 782 287
Statstilskudd inntektsført direkte på rammeområde		4 256	3 679	3 679	5 451
Rammeområde 1					
Administrasjon og felles drift					
Sum inntekter + 1920	x	-26 800	-20 732	-20 732	-27 208
Sum utgifter	x	194 503	191 202	188 673	184 428
Netto driftsramme		167 703	170 470	167 941	157 220
Rammeområde 2					
Oppvekst og kultur					
Sum inntekter	x	-118 988	-102 617	-100 121	-118 873
Sum utgifter	x	951 353	937 738	931 093	921 773
Netto driftsramme		832 365	835 121	830 972	802 900
Rammeområde 5					
Helse og sosial					
Sum inntekter	x	-159 935	-131 707	-131 707	-138 858
Sum utgifter	x	900 530	873 918	871 468	843 886
Netto driftsramme		740 595	742 211	739 761	705 028
Rammeområde 3 og 4					
Teknisk etat					
Sum inntekter	x	-222 520	-219 912	-219 316	-210 224
Sum utgifter - <i>inkl avskr</i>	x	436 671	439 141	437 440	420 779
Netto driftsramme		214 151	219 229	218 124	210 555
Rammeområde 9					
Andre poster skatt/finans					
Sum inntekter mva-komp inv	x	-16 185	-25 592	-25 592	-33 013
Sum inntekter mva-komp drift	x	-94	-60	-60	-89
Sum inntekter overf fra andre priv		-384	-382	-382	-44
Sum utgifter - 1000-1490	x	21 753	13 747	11 970	-11 725
Netto driftsramme		5 090	-12 287	-14 064	-44 871
Sum inntekt alle rammeområder		-540 650	-497 323	-494 231	-522 858
Motpost avskrivninger		-77 931	-73 485	-73 485	-72 758
Sum utgift alle rammeområder		2 504 810	2 455 746	2 440 644	2 359 141
Netto drift alle rammeområder		1 886 229	1 884 938	1 872 928	1 763 525
Til fordeling drift - skjema 1		-1 910 678	-1 884 938	-1 872 928	-1 782 287
Netto ikke fordelt		-24 449	-	-	-18 762



Regnskapsskjema 2 - investering

1 KARMØY KOMMUNE (2013) - År/Periode 2013 1 - 13

14.02.2014

	Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Budsjett 2013	Regnskap 2012
120 ADMINISTRASJON	2.832.417	4.445.801	2.000.000	4.117.535
202 GRUNNSKOLE	464.545	380.000	200.000	1.403.981
221 FØRSKOLELOKALER OG SKYSS	1.189.586	1.154.621	0	299.182
222 SKOLELOKALER	36.494.521	54.511.602	41.000.000	75.441.513
241 DIAGNOSE BEHANDLING REHABILITERING	34.837	362.954	200.000	83.051
253 HELSE- OG OMSORGSTJENESTER I INSTIT	29.629	0	0	646.055
261 INSTITUSJONSLOKALER	14.045.341	15.089.035	8.000.000	65.436.154
265 KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER	6.191.871	11.630.720	3.000.000	8.637.111
281 ØKONOMISK SOSIALHJELP	0	0	0	2.173
315 BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILT	645.755	583.243	0	8.363.919
320 KOMMUNAL NÆRINGSVIRKSOMHET	0	0	0	965.727
325 TILRETTELEGGING/BISTAND FOR NÆRING	5.988.993	7.427.436	500.000	2.515.452
332 KOMMUNALE VEIER, MILJØ OG TRAFIKKSII	9.060.971	10.054.162	9.200.000	0
333 KOMMUNALE VEIER, NYANLEGG, DRIFT O	0	473.191	0	2.708.939
334 KOMM VEIER, MILJØ OG TRAFIKKSIKKERH	0	0	0	3.016.492
335 REKREASJON I TETTSTED	13.750	836.275	0	6.228.123
339 BEREDSKAP MOT BRANN OG ANDRE ULYK	1.921.594	2.499.385	505.000	766.705
340 PRODUKSJON AV VANN	7.314.300	16.000.000	16.000.000	1.752.678
345 DISTRIBUTUSJON AV VANN	9.328.527	12.000.000	9.000.000	16.710.575
350 AVLØPSRENSING	28.353.585	5.645.861	3.000.000	13.390.274
353 AVLØPSNET/INNSAMLING AVLØPSVANN	36.809.024	65.000.000	65.000.000	46.804.496
357 GJENVINNING OG SLUTTBEHANDLING HUS	1.022.560	2.000.000	2.000.000	0
360 NATURFORVALTNING FRILUFTSLIV	0	0	0	70.499
365 KULTURMINNEVERN	624.656	144.230	0	74.505
373 KINO	0	0	0	-33.625
380 IDRETT OG TILSKUDD TIL ANDRES IDRETT	188.143	432.682	0	2.899.849
381 KOMMUNALE IDRETTSBYGG OG IDRETTSF	0	5.680.000	1.250.000	0
385 ANDRE KULTURAKTIVITETER OG TILSKUD	817.481	1.705.604	0	9.990
386 KOMMUNALE KULTURBYGG	6.188.451	14.684.784	12.100.000	1.168.443
390 DEN NORSKE KIRKE	35.546	3.000.000	0	206.266
393 KIRKEGÅRDER GRAVLUNDER KREMATORI	2.495.874	2.000.000	2.000.000	290.552
TOTALT	172.091.957	237.741.586	174.955.000	263.976.610

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	14.05.14	14/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

KARMØY INDUSTRIVANNVERK - ÅRSREGNSKAP FOR 2013 – KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Saksvedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
Regnskapet for 2013 (se også trykt regnskap del 6)
Revisjonsberetning for 2013 (er også med i regnskapet)

Saksorientering:

Vedlagt følger Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2013, samt revisors beretning, datert 15.04.14.

Regnskapet viser en brutto utgift på k 6 918 884 (inkl. avsetninger) og netto utgift/andel (eks mva) på kr 1 364 238. Regnskapet består av resultatregnskap og årsavregning til Norsk Hydro, Karmøy Fabrikker.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2013 med henvisning til revisjonsberetningen datert 15.04.14.
Regnskapet for 2013 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen 01.02.14.

Aksdal, 06.05.14

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Karmøy Industri- vannverks årsregnskap for 2013

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.05.14, sak 14/14 Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2013 og vedtok følgende uttalelse:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2013 med henvisning til revisors beretning datert 15.04.14.

Regnskapet for 2013 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen 01.02.14.

Kopervik, 14. mai 2014

Simon Næsse
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet (møte 26.05.14)

Karmøy vannverk

KARMØY KOMMUNE
Årsregnskap og -avregning 2013

Fordelingsnøkler

Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommunen	100 %
Industri vann pkt. 6 B 1. ledd	2	Norsk Hydro	100 %
Fellesanlegg pkt. 6 B 4. ledd	3	Kommunen	20 %
	3	Norsk Hydro	80 %

Fordeling etter vannforbruk

		0	Ny avtale
Kommunen pkt. 6 B 3. ledd	4	0	20
Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd	4	0	80

Etter avtale

Holmavatn	5	Kommunen	40 %
Holmavatn	5	Norsk Hydro	60 %

Fordeling lønn driftsoperatør

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

Art	Tekst		Regnskap	Kommunen	Norsk Hydro	Årsbudsjett	Regnskap 2012
010	Lønn i faste stillinger	4	888 763	177 753	711 010	874 000	870 726
010	Lønn i faste stillinger	6	418 271	209 136	209 136	392 000	392 888
012	Lørdag søndagstillegg	4	6 167	1 233	4 934	20 000	8 844
030	Annen lønn /ekstrahjelp	4	38 918	7 784	31 134	42 000	39 517
040	Overtid	4	60 737	12 147	48 590	50 000	93 739
050	Vaktgodtgjørelse	4	375 891	75 178	300 713	400 000	348 154
090	Pensjonspremie	4	109 501	21 900	87 601	122 000	137 019
090	Pensjonspremie	6	54 668	27 334	27 334	55 000	66 346
095	AFP	4	1 054	211	843	0	20 000
099	Arbeidsgiveravgift	4	209 946	41 989	167 957	205 000	211 888
099	Arbeidsgiveravgift	6	66 684	33 342	33 342	61 000	64 752
	Sum lønn og sos utg		2 230 600	608 007	1 622 593	2 221 000	2 253 873
123	Verktøy og materiell felles	3	21 955	4 391	17 564	30 000	25 024
124	Verktøy og materiell industr	2	13 269	0	13 269	20 000	18 163
	Sum verktøy og materiell		35 224	4 391	30 833	50 000	43 187
170	Vedlikehold Holmavatn	5	1 178 485	471 394	707 091	1 200 000	56 518
183	Vedlikehold felles	3	240 952	48 190	192 762	325 000	252 465
184	Vedlikehold industri	2	307 742	0	307 742	302 000	280 823
	Sum vedlikehold		1 727 179	519 584	1 207 595	1 827 000	589 806
203	Kontorutg/tlf.godtgj.	4	38 382	7 676	30 706	40 000	33 234
212	Strøm industrianlegg	2	1 788 107	0	1 788 107	2 800 000	1 951 253
213	Strøm Holmavatn	5	147 892	59 157	88 735	550 000	204 847
215	Avgifter, forsikring	4	40 340	8 068	32 272	15 000	31 228
230	Skyss og kostgodtgjørelse	4	6 015	1 203	4 812	10 000	0
261	Lutinnkjøp industri	2	52 288	0	52 288	110 000	50 193
270	Teknisk bistand TE	4	400 000	80 000	320 000	400 000	435 000
271	Konsulenthjelp	4	265 213	53 043	212 170	350 000	14 875
280	Sjøaure/biotopforbedring	4	0	0	0	30 000	0
289	Andre utgifter	4	148 142	29 628	118 514	145 000	144 384
290	Kurs, opplæring	4	14 206	2 841	11 365	20 000	6 492
	Sum andre driftsutg		2 900 585	241 616	2 658 969	4 470 000	2 871 506
550	Fondsavs sjøaure/biotopf	4	25 296	5 059	20 237	0	24 864
	Sum fondsavsetninger		25 296	5 059	20 237	0	24 864
	Sum utgifter		6 918 884	1 378 658	5 540 226	8 568 000	5 783 236

KARMØY KOMMUNE

Art Tekst

Regnskap Kommunen Norsk Hydro

Årsbudsjett Regnskap 2012

600	Brukerbet - telefon	4	-100	-20	-80	0	-600
620	Leieinntekt	1	-14 400	-14 400	0	0	-14 400
660	Tilskudd fra Norsk Hydro		-5 540 146	0	-5 540 146	-6 998 400	-4 876 726
701	Refusjon sykkelønn	4	0	0	0	0	0
	Sum inntekter		-5 554 646	-14 420	-5 540 226	-6 998 400	-4 891 726

950	Revisjon damanlegg	4	0	0	0	0	0
950	Sjøaure/biotopforbedring	4	0	0	0	0	0
	Sum bruk av fonds		0	0	0	0	0

Netto utgift/andel (eks.mva) **1 364 238** **1 364 238** **0** **1 569 600** **891 510**

Investeringer

Kjøp av bil	5	0	0	0	0	302 295
Sum investeringer		0	0	0	0	302 295

Fondsavsetninger pr 31.12. 2013

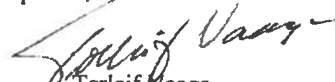
2.5199.404 - Sjøaure/biotopforbedring

243 285

2.5199.407 - Vedlikehold iv-ledningen

607 462

Kopervik, den 1. februar 2014


 Torleif Vaage
 Regnskapssjef

Til styret i Karmøy Vannverk

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert regnskapet for Karmøy Vannverk for regnskapsåret 2013, som viser en brutto utgift på kr 6.918.884 (inkl. avsetninger). Årsregnskapet består av resultatregnskap og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen. Årsregnskapet er avlagt av regnskapsfører Torleif Vaage.

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Karmøy Vannverk for år 2013.

Haugesund, 15. april 2014
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.05.14	15/14
Kommunestyret	10.06.14	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
	210	

KARMØY NÆRINGSFONDS ÅRSREGNSKAP FOR 2013 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
Årsregnskap for 2013 - Karmøy Næringsfond
Revisjonsberetning for 2013

Saksorientering:

Vedlagt følger årsregnskap for 2013 for Karmøy Næringsfond, samt revisors beretning, datert 28.04.14.

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig overskudd på kr 80 355.
Bankbeholdningen viser kr 3 245 977.

Deloitte as har avgitt en revisjonsberetning som konkluderer med at:

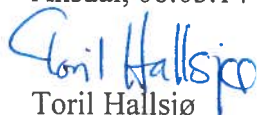
Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Karmøy Næringsfond per 31. 12.13 og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2013 med henvisning til revisjonsberetning datert 28..04.14.

Regnskapet for 2013 anbefales godkjent slik det er framlagt av økonomisjefen.

Aksdal, 06.05.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2013

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.05.14, sak 15/14 Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2013 og vedtok følgende uttalelse:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2013 med henvisning til revisors beretning datert 28.04.14.

Regnskapet for 2013 anbefales godkjent slik det er framlagt av økonomisjefen.

Kopervik, 14. mai 2014

Simon Næsse
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet (møte 26.05.14)

Maugaland

Regnskapssekretariat IKS

Betalt dato: 29.04.14

Journalført: 14/153/tha

Arkivkode: 242

Årsregnskap for 2013

**Karmøy Næringsfond
4250 KOPERVIK**

Innhold :

Resultatregnskap

Balanse

Kontantstrømanalyse

Grafisk regnskapspresentasjon

Resultatregnskap for 2013

Karmøy Næringsfond

	Note	2013	2012
Sum driftsinntekter		<u>0</u>	<u>0</u>
Annen driftskostnad		(1 907)	(3 003)
Sum driftskostnader		<u>(1 907)</u>	<u>(3 003)</u>
Driftsresultat		<u>(1 907)</u>	<u>(3 003)</u>
Annen renteinntekt		82 262	80 233
Sum finansinntekter		<u>82 262</u>	<u>80 233</u>
Netto finans		<u>82 262</u>	<u>80 233</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>80 355</u>	<u>77 230</u>
Ordinært resultat		<u>80 355</u>	<u>77 230</u>
Arsresultat		<u>80 355</u>	<u>77 230</u>
Overføringer			
Annen egenkapital		80 355	77 230
Sum		<u>80 355</u>	<u>77 230</u>

Balanse pr. 31. desember 2013
Karmøy Næringsfond

	Note	2013	2012
EIENDELER			
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		3 245 977	3 165 622
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 245 977	3 165 622
Sum omløpsmidler		3 245 977	3 165 622
Sum eiendeler		3 245 977	3 165 622
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		3 245 977	3 165 622
Sum opptjent egenkapital		3 245 977	3 165 622
Sum egenkapital		3 245 977	3 165 622
Sum egenkapital og gjeld		3 245 977	3 165 622

Kontantstrømoppstilling

Karmøy Næringsfond

	Note	2013	2012
Likvider tilført/brukt på virksomheten:			
Årsresultat		80 355	77 230
Tilført fra årets virksomhet		80 355	77 230
A = Netto likviditetsendr. fra virksomhet		80 355	77 230
+ Likviditetsbeholdning 1.1.		3 165 622	3 088 392
A+B+C Netto endr. i likvider gjennom året		80 355	77 230
= Likviditetsbeholdning 31.12.		3 245 977	3 165 622

Til styret i stiftelsen Karmøy Næringsfond

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for stiftelsen Karmøy Næringsfond som viser et overskudd på kr 80.355. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2013, og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styrets ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til stiftelsen Karmøy Næringsfond per 31.12.2013 og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold***Konklusjon om årsberetningen***

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Konklusjon om forvaltning

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi stiftelsen er forvaltet i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

Haugesund, 28.04.2014
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor