

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 15. mai 2013
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: 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 til medlemmer/varamedlemmer.

Rådmannen er invitert til å orientere i regnskapssakene.

Sakliste:

- 12/13 Godkjenning av protokoll fra møte 06.03.13
- 13/13 Referatsaker 15.05.13
- 14/13 Karmøy kommune - årsregnskap 2012 – kontrollutvalgets uttalelse
- 15/13 Karmøy Industrivannverk - årsregnskap 2012 – uttalelse
- 16/13 Karmøy Næringsfond - årsregnskap 2012 – uttalelse
- 17/13 Forvaltningsrevisjonsrapport – Økonomistyring (utkast u/rådmannens kommentarer)

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 07.05.13

Ernst M. Endresen (sign.)
Fung. leder/nestleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert m/økonomisjef og regnskapssjef)
Varamedlemmer (til orientering, unntatt Simon Næsse og Berit T. Kvilhaug)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	15.05.13	12/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06.03.13

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 06.03.13

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.03.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av fung. leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 06.03.13 godkjennes.

Aksdal, 07.05.13

Teril Hallsjö

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 6. mars 2013 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets fungerende leder Ernst Morgan Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.45 – kl. 20.40
MØTENDE MEDLEMMER:	Ernst Morgan Endresen (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Kenneth Lodden (FrP) og Jakob Eng (KrF)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Tove Jakobsen (H)
FORFALL:	Eivind Djønn (A) og Brit Astrid Grønning (H)
IKKE MØTT:	Simon Næsse (A) og Eli. M Rovik (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Birte Bjørlo i sakene 9-11/13, Deloitte as
ANDRE SOM MØTTE:	Teknisk sjef Ove Røys i sak 9/13 og revisor Rune Eskeland, Rogaland Revisjon IKS i sak 10/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene 9, 10, og 11 ble flyttet fram og behandlet før 7 og 8. Til sak 7/13 var det mottatt merknad.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 7/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.01.13

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 30.01.13 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 06.03.13:

Budsjettsjef hadde tidligere på dagen sendt e-post med innvendinger til formuleringer i sak 4/13 som følge av medieoppslag. Utvalget drøftet innspillet, men var enig i at da formuleringene kan misoppfattes var det best for begge parter å ta ut setning 2 og 3. Ellers ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 06.03.13:

*Protokollen fra møte i kontrollutvalget 30.01.13 godkjennes med følgende endringer:
Setningene 2 og 3 tas ut i sak 4/13.*

SAK 8/13 REFERATSAKER 06.03.13

5. Åpne møter i kontrollutvalg og kommunale foretak fra 01.07.13
6. Skatt vest – kontrollrapport 2012 vedr. skatteoppkreverfunksjonen
7. Statusoversikt pr. mars 2013
8. NKRFs kontrollutvalgskonferanse 6.-7.02.13

Behandling i kontrollutvalget 06.03.13:

Sekretær gikk igjennom sakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 06.03.13:

Referatsakene 5-8 blir tatt til orientering.

SAK 9/13 ORIENTERING FRA AMDMINISTRASJONEN – TEKNISK ETAT

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar teknisk sjefs redegjørelse til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 06.03.13:

Teknisk sjef orienterte om etaten som er delt inn i 5 avdelinger (Brann/redning, Drift, Eiendom, Forvaltning, VAR og stab). Etaten er minst når det gjelder antall årsverk (310 og ca. 400 ansatte), men desidert størst på materielle verdier (ca. 10 milliarder) og investeringer. Etaten styres av lovverk, planer og budsjettvedtak. Mange oppgaver, deriblant planarbeid og renhold er lagt under teknisk. Av utfordringer framover ble nevnt rekruttering av fagfolk og ny teknologi.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 06.03.13:

Kontrollutvalget tar teknisk sjefs redegjørelse til orientering.

**SAK 10/13 RAPPORT – SELKAPSKONTROLL AV INTERKOMMUNALT ARKIV
I ROGALAND IKS**

Sekretariatets innstilling:

1. Karmøy kommunestyre tar den framlagte selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS til etterretning.
2. Rapporten oversendes eierkommunene, som bes om å ta stilling til rapportens konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget følger opp anbefalingene i forhold til selskapet i løpet av høsten 2013.

Behandling i kontrollutvalget 06.03.13:

Revisor Rune Eskeland, Rogaland Revisjon IKS orienterte om rapporten og svarte på spørsmål. Jakob Eng mente vedtakets pkt. 2 burde spisses og foreslo følgende ordlyd i pkt. 2: *Rapporten oversendes Karmøy kommune som eierkommune, som bes følge opp rapportens anbefalinger.* Utvalget støttet forslaget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 06.03.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Karmøy kommunestyre tar den framlagte selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS til etterretning.*
2. *Rapporten oversendes Karmøy kommune som eierkommune, som bes følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget følger opp anbefalingene i forhold til selskapet i løpet av høsten 2013.*

**SAK 11/13 RAPPORT – SELKAPSKONTROLL AV EIERSKAPS-
FORVALTNINGEN I KARMØY KOMMUNE**

Sekretariatets innstilling:

1. Kommunestyret slutter seg til revisors anbefalinger om å ha en eierskapsmelding (som blir jevnlig revidert og oppdatert), samt system og rutiner for god eierskapsforvaltning for Karmøy kommune i samsvar med KS sine anbefalinger.
2. Kommunestyret ber rådmannen innarbeide disse anbefalingene i ny eierskapsmelding innen 01.07.13 og i senere oppdateringer.

Behandling i kontrollutvalget 06.03.13:

Prosjektleder Birte Bjørkelo, Deloitte as orienterte om rapportens problemstillinger, hvilke metoder som var benyttet og revisors funn. Utvalget var meget fornøyd med presentasjonen og ønsket den samme til kommunestyret. I tillegg ble satt fram ønske at leder introduserte saken. Utvalget mente rapporten understøttet utvalgets tidligere oppmodinger om hvor viktig det er at kommunen har en eierskapsmelding.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 06.03.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Kommunestyret slutter seg til revisors anbefalinger om å ha en eierskapsmelding (som blir jevnlig revidert og oppdatert), samt system og rutiner for god eierskapsforvaltning for Karmøy kommune i samsvar med KS sine anbefalinger.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen innarbeide disse anbefalingene i ny eierskapsmelding innen 01.07.13 og i senere oppdateringer.*

Eventuelt

Utvalget ønsket at det ble sendt en blomsterhilsen til leder. Sekretær videreformidler dette. Etter vedtatt møteplan er neste møte **onsdag 15. mai kl.17.30.**

Karmøy, 6. mars 2013

Ernst Morgan Endresen
fung. leder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	15.05.13	13/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

REFERATSAKER 15.05.13**Vedlegg:**

9. Melding om kommunestyrevedtak 09.04.13, sakene 9/13 -11/13
10. Pressemelding fra KRD – Interkommunalt samarbeid lønner seg for kommunene
11. Fra kommunens nettsider- publisering av saksdokumenter på Internett
12. Statusoversikt pr. mai 2013
13. Representantskapsmøte i IKA IKS 24.04.13 (IM)
14. Representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS 07.05.13 (IM)
15. Generalforsamling i Haugaland Kraft AS 03.06.13 kl. 15.00 (IM)

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 9 - 16 blir tatt til orientering.

Aksdal, 07.05.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

VEDLEGG

SAK

SAKSPROTOKOLL - ÅRSMELDING 2012 - KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret behandlet saken den 09.04.2013, saksnr. 9/13

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre tar årsmeldingen for 2012 fra kontrollutvalget til orientering.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.04.13
Journalført: 13/129/tha
Arkivkode: 033

SAKSPROTOKOLL - RAPPORT - EIERSKAPSFORVALTNINGEN I KARMØY KOMMUNE

Kommunestyret behandlet saken den 09.04.2013, saksnr. 10/13

Behandling:

Før kommunestyret startet på behandlingen av saken ga Birte Bjørkelo fra Deloitte AS en presentasjon av rapport om eierskapsforvaltning.

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre slutter seg til revisors anbefalinger om å ha en eierskapsmelding (som blir jevnlig revidert og oppdatert), samt system og rutiner for god eierskapsforvaltning for Karmøy kommune i samsvar med KS sine anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen innarbeide disse anbefalingene i ny eierskapsmelding innen 01.07.13 og i senere oppdateringer.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.04.13
Journalført: 13/130/tha
Arkivkode: 217

SAKSPROTOKOLL - RAPPORT ETTER SELSKAPSKONTROLL - IKA IKS REPRESENTANTSKAPET

Kommunestyret behandlet saken den 09.04.2013, saksnr. 11/13

Behandling:

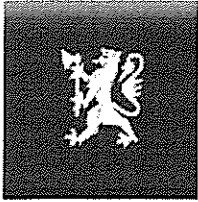
Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre tar den framlagde selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS til etterretning.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.04.13
Journalført: 13/131/tha
Arkivkode: 217

Rapporten oversendes Karmøy kommune som eierkommune, som bes følge opp rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget følger opp anbefalingene i forhold til selskapet i løpet av høsten 2013.



KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENTET

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

Pressemelding, 29.04.2013

Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

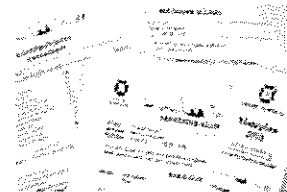
Kommunal- og regionaldepartementet sin pressetelefon: 22 24 25 00.

Ukens tjeneste: Publisering av saksdokumenter på Internett

Som innbygger og bruker av offentlige tjenester kan du lese sakslisten for politiske utvalg, søknader, avslag og andre sakspapirer fra en PC hvor du måtte ønske

Beskrivelse

Som innbygger og bruker av offentlige tjenester kan du lese sakslisten for politiske utvalg, søknader, avslag og andre sakspapirer fra en PC hvor du måtte ønske. Dette er et ledd i forvaltningens informasjonsstrategi der Internett i økende grad benyttes til å publisere saksdokumenter. Dokumenter som er unntatt offentlighet eller som inneholder sensitive personopplysninger eller fødselsnummer kan ikke publiseres.



Kommunen må foreta en konkret avveining mellom hensynet til offentlighet og personvern før publisering.

Målgruppe

Innbyggere og brukere av offentlige tjenester

Kriterier/vilkår

Det er anledning til å publisere:

- Offentlige journaler (med opplysninger om hvem som har henvendt seg om en bestemt sak)
- Dokumenter som ikke er unntatt offentlighet og hvor hensynet til personvernet ikke taler mot publisering

Dokumenter til og fra offentlige etater, næringsdrivende med mer inneholder sjelden personopplysninger som tilsier at disse ikke kan publiseres på Internett. Dokumenter som omhandler mer private forhold, begrenses av personopplysningsloven når det gjelder hva kommunen kan publisere.

Sensitive personopplysninger (slik som etnisk bakgrunn, politisk eller religiøs oppfatning og helseforhold) er ofte taushetsbelagte og vil derfor ikke kunne publiseres uten samtykke. Det samme gjelder andre personopplysninger som ikke er taushetsbelagte, men som vil kunne oppfattes som belastende å få offentliggjort. Dette kan for eksempel gjelde opplysninger om utdanning og yrkeserfaring. Fødselsnummer kan ikke publiseres på internett.

Kommunen må foreta en konkret avveining mellom hensynet til offentlighet og personvern før publisering.

Hele tjenestebeskrivelsen

Møteplan og sakspapirer - politiske utvalg

For flere tjenester, se nyhet om tjenestekatalogen



Kontrollutvalget i Karmøy

Statusoversikt mai 2013

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
Økonomistyring	05.12.12, 40/12	266 timer	Ferdig	Vår 2013	Rapport Mai
Internkontroll og vedtaksoppfølging	30.01.13	290 timer	Bestilt	Høst 2013	Rapport August
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behand- let i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Økonomistyring	05.12.12, 40/12	15.05.13, sak 17/13	KST 13.06.13		266 timer
Selskapskontroller					
Eierstyring i Karmøy kommune	07.11.12, 33/12	06.03.13, sak 10/13	KST 09.04.13, sak 10/13	Innen 01.07.13	146 timer + 2 timer
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	KST 09.04.13, sak 11/13	Innen 31.12.13	17 timer
Andre saker					

Avsluttede prosjekter pr. mai

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	15.05.13	14/13
Formannskapet	27.05.13	
Kommunestyret	14.06.13	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

KARMØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2012 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Saksvedlegg: Revisors beretning 2012
Revisjonsrapport 2012
Regnskapet for 2012 med årsberetning (eget hefte)
Årsmelding for 2012 (eget vedlegg)

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Karmøy kommunes årsregnskap for 2012 med årsberetning (separat hefte), årsmelding 2012 (separat vedlegg), Deloitte's revisjonsberetning datert 15.04.13 (også første side i regnskapet), samt revisjonsrapport datert 16.04.13 (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 eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet / kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Det er ikke et krav om at kontrollutvalget behandler årsmeldingen, 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 årsmelding 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 selv 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 2012 og noter, revisjonsberetning, revisors revisjonsrapport 2012 og rådmannens årsmelding.

Regnskapet

Årsregnskap viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 10,7 mill. kr mot opprinnelig budsjett på minus 20 mill. og revidert budsjett på minus 28 mill.

Avviket mellom brutto driftsresultat og opprinnelig budsjett skyldes at driftsutgiftene økte med 102 mill. kr, mens driftsinntektene økte med 180 mill. kr.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finnsinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2012 ble positivt med 50,3 millioner mot opprinnelig budsjett på minus 51,8 mill. kr og revidert budsjett på 9,6 mill. kr. Det utgjør **2,1 %** av driftsinntektene, som er noe under anbefalt nivå på 3 %. Ikke siden 2007 har kommunen kunnet bokføre et positivt netto driftsresultat. Resultatet i fjor var på minus 2,3 %.

For 390 kommuner er snitt-tallet i år på 0,1 %. For sjetten år på rad ligger det under 1 % og for sju av ti kommuner rapporteres det dårligere resultat i 2012 enn i 2011. Men dette gjelder som sagt ikke for Karmøy i år, der høy skatteinntang gir pluss i regnskapet, på tross av utfordringer innen driften.

Rådmannen kommenterer situasjonen i sin årsmelding slik:

2012 ble det første året siden 2008 at kommunen fikk et positivt regnskapsresultat (netto mindreforbruk), og første gang siden 2007 at nettodriftsresultat var over null. Et nettodriftsresultat på 2,1 prosent av driftsinntektene er en klar forbedring, men fortsatt under 3-prosentmålet som brukes som mål på balanse i kommuneøkonomien. De forbedrede resultatene smaker likevel noe bittersøtt. Årsaken til at kommunen fikk et netto mindreforbruk skyldes økt skatteinngang, mens vår egen drift gikk med underskudd særlig knyttet til pleie- og omsorg. Og det er heller ikke skatteinngangen lokalt som var høyere enn budsjettet, men vi "reddes" av svært god skatteinngang nasjonalt, og som vi fikk del i gjennom inntektsutjevning mellom kommunene.

Karmøy kommunes skatteinntekter hadde for andre år på rad en klart svakere utvikling enn nasjonalt. En annen utfordring er raskt stigende pensjonspremier som ikke fullt ut synes i regnskapet for 2012, men som vil legge beslag på handlingsrom fremover. Disse forholdene gjør at regnskapet gjerne gir et mer positivt bilde enn hva som er realitetene. Jobben for å gjenopprette kommunens økonomi er ikke ferdig. En mulighet er eiendomsskatt, hvor et nytt takseringsgrunnlag kan tas i bruk fra 2014.

Avsetning til fond viser 40,6 mill. kr, mens bruk av avsetninger er på 9 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var i 2012 på 263 millioner kr. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 277 millioner kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med **et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 18.762.112.**

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 om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten. Årsberetningen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsberetningne. I tillegg har kommunen i år, som tidligere år, laget 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 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge".*

I revisjonsrapport 2012 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 være informert om:

- Problemer med å få avstemt realisert og urealisert gevinst opp mot resultatregnskapet av markedsbaserte aksjer og andeler. Det blir anbefalt at kommunen innfører avstemmingsrutiner på dette området.
- Forbedringspotensiale knyttet til underliggende dokumentasjon av balansepostene i regnskapet.

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 vil fremme forslag om at det blir gjort.

Kontrollutvalgets uttalelse

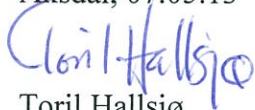
Vedlagt saken følger sekretariatets forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet. Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold som de vil kommentere ytterligere i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget har følgende/ingen kommentarer til årsregnskapet 2012 og vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2012 slik den foreligger/med disse endringene/tilleggene.

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

Aksdal, 07.05.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Karmøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2012

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 15.05.13, sak 14/13 behandlet Karmøy kommunes årsregnskap for 2012.

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 16.04.13 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 2012 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 18.762.112.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 50,3 mill. kr, som utgjør 2,1 % av driftsinntektene.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2012, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2012 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2012 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.12.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2012.

Karmøy, 15. mai 2013

Ernst Morgan Endresen
Fung. kontrollutvalgsleder/nestleder

Kopi: Formannskapet (møte 27.05.13)

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi:

Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen/
Kommunestyret

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

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Karmøy kommune som viser kr 1.782.287.175 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 18.762.112. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne 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 2012, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at 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 15.april 2013



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Karmøy Kommune
Rådhuset
4250 Kopervik

Haugesund, 16. april 2013

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 1 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2012

1 Innledning

Vi har avsluttet revisjonen av regnskapet for 2012, 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 heile regnskapsperioden. I tillegg har vi benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet.

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

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. 31.12.2012. 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 følge 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 innstramning 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.

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

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 venleg helsing
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann

Årsberetning

Karmøy kommune

Regnskap 2012

Rådmannen legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2012, med bakgrunn i kommuneloven § 48 nr 5 med gjeldende regnskapsstandard nr 6 pkt 3.3. Årsberetningen er ment å utfylle den informasjonen som gis i selve årsregnskapet med tilhørende noter. I tillegg utarbeider rådmannen en egen årsmelding for 2012 som et separat dokument. Den omfatter mer informasjon om regnskapsåret og aktiviteten innen de ulike områdene i kommunen.

Kommunelovens § 48 om Årsregnskapet og årsberetning

5. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i tilgjengelighetsloven

Positivt netto driftsresultat for første gang siden 2007

Netto driftsresultat viser kommunens resultat etter at renter og avdrag er betalt, og er et uttrykk for hva kommunen har til disposisjon til avsetninger og investeringer. Et netto driftsresultat på 3 prosent av brutto driftsinntekter er hovedindikatoren på økonomisk balanse i kommunesektoren.

Regnskapet for 2012 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 50 347 525,74 kroner, eller 2,1 prosent av driftsinntektene. Det var første gang siden 2007 at kommunen bokførte et positivt netto driftsresultat. Resultatet er fortsatt lavere enn målet på økonomisk balanse i kommunesektoren.

Karmøys netto driftsresultat består i 2012 av følgende elementer:

• Overføringer fra drift til investering	20,5 mill. kroner
• Netto avsetning til fond	11,1 mill. kroner
• Regnskapsmessig mindreforbruk	18,8 mill. kroner

Overføringer fra drift til investering utgjorde 62,0 prosent av mva-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (og inntektsført i driftsregnskapet). Siden 2010 har kommunene blitt pålagt å fase ut slike inntekter fra driftsregnskapet, gjennom krav til å overføre en stigende andel av disse inntektene til investeringer. Kravet for 2012 var at minimum 60 prosent skulle overføres.

Kommunens netto avsetning til fond består av følgende elementer:

• Avsatt til bundne fond (overskudd VAR, øremerkede midler etc.)	16,3 mill. kroner
• Avsatt til disposisjonsfond	3,8 mill. kroner
• Bruk av bundne fond	6,5 mill. kroner
• Bruk av disposisjonsfond	2,6 mill. kroner

Regnskapsmessig mindreforbruk er omtalt under.

Utfordringer i driften, men høy skatteinntang til kommunesektoren gir pluss i regnskapet.
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk, ofte kalt "resultatet" viser om kommunen samlet har dekning for de utgiftene kommunen har hatt, uavhengig av hvordan dette er finansiert. Den viser også om kommunen *samlet* sett har hatt et overforbruk eller underforbruk i forhold til budsjett. Dette er viktig å skille fra netto driftsresultat som er målet på økonomisk balanse i kommunesektoren.

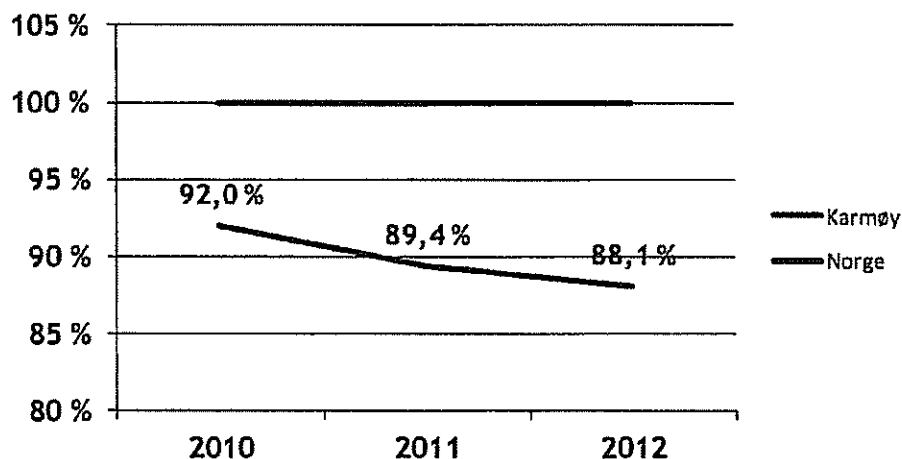
Karmøy kommune bokførte et regnskapsmessig mindreforbruk på 18 762 111,74 kroner. Selv om Karmøy kommune aldri har måttet bokføre et regnskapsmessig merforbruk, så har kommunen i flere år hatt et 0-resultat i regnskapet. Det er første gang siden 2008 at Karmøy kommune nå bokfører et regnskapsmessig mindreforbruk.

I 2011 var utfordringene først og fremst svake tall på finanspostene, mens øvrig drift gikk i pluss. Situasjonen er annerledes i 2012. Store utfordringer på pleie- og omsorgssektoren har gitt minus i regnskapet, mens god avkastning i finansmarkedene og særlig god skatteinntang til kommunesektoren har gjort at kommunen likevel fikk et positivt regnskapsresultat.

Frie inntekter, finansposter mv.

- Skatteinntangen til kommunesektoren i 2012 ble 5,7 mrd. kroner bedre enn staten opprinnelig la til grunn i Statsbudsjettet for 2012. Karmøy kommune la til grunn dette anslaget også i sitt budsjett for 2012. Karmøy kommune har likevel ikke fått høyere skatteinntekter enn budsjettet. Årsaken til dette er at utviklingen i skatteinntangen har vært klart svakere lokalt enn nasjonalt, se figur under. Det var skatteinntangstallene for 2010 som lå til grunn for anslagene i 2012-budsjettet. Imidlertid har Karmøy god nytte av ordningen med inntektsutjevning mellom kommunene. Dermed har også Karmøy kommune fått del i de høye skatteinntektene til kommunesektoren i 2012. Inntektsutjevningen utbetales sammen med rammetilskuddet. I sum utgjorde frie inntekter (skatt på inntekt og formue, og rammetilskudd) 21,3 mill. kroner mer enn budsjettet. For kommunene er det vanskelig å lage gode prognoser for den løpende skatteinntangen, og man følger derfor i stor grad statens anslag. Det var først i statsbudsjettet for 2013 i oktober 2012 at prognosene tilsa et overskudd på frie inntekter i Karmøy.

Figur: Skatteinntang i Karmøy sammenlignet med landsgjennomsnittet:



Karmøy kommune vedtok i 2012 å gjennomføre en full revisjon av kommuneplanen, og det er arbeidet frem planstrategi og planprogram for arbeidet med kommuneplanen. Dette er et arbeid som skal legge mange premisser for utviklingen av kommunen fremover. Det er lagt opp til at både samfunnsdelen og arealdelen skal vedtas våren 2014.

Folkehelseperspektivet skal løftes. Karmøy kommunene ønsker å legge et grunnlag for en kunnskapsbasert og langsiktig handlingsplan for folkehelsearbeidet, blant annet for å utjevne sosiale helseforskjeller.

Bolig- og næringsutvikling er viktig for kommunen.. T-forbindelsen åpner i 2013 og bidrar til å knytte kommunen og Haugalandet tettere sammen. Trafikkmønstre og kommunikasjoner endres. Dette vil kunne gi nye muligheter for bosettingsmønstre og næringsutvikling. Gjennom eierskapet i Haugaland Kraft AS har Karmøy størst eierinteresser i Haugaland Næringspark på Gismarvik, en næringspark på hele 5000 dekar som vil få en sentral beliggenhet ved T-forbindelse. Med Rogfast vil det ta omkring 45 minutter å kjøre mellom Stavanger og Karmøy. For kommunen gir dette muligheter når fremtidens Karmøy skal formes.

Rådmannen er utålmodig etter å komme videre med kommunedelplanen for Eike, Kolnes og Skre, et planområde som åpner for etablering av 1700 nye boenheter. Karmøy kommune er en næringsvennlig kommune, som ønsker at næringsutviklingen skjer på næringslivnets egne premisser. Sammen med Innovasjon Norge er det derfor satt i gang et omfattende "næringsvennlig kommune"-program for å møte behovet til dagens og fremtidens næringsliv.

De økonomiske utfordringene for Karmøy kommune er ikke over. Resultatene har nærmet seg den økonomiske balansen kommunen skal ha over tid, men det er enda et stykke igjen til målet. Også i 2013-budsjettet er det lagt inn minste tillatte overføringer fra drift til investering, heller ikke i økonomiplanperioden er det lagt opp til å nå målet på økonomisk balanse i kommunesektoren.

I 2012 hadde kommunen betydelige utfordringer med overskridelser innen pleie- og omsorgssektoren. I budsjettet for 2013 ble det vedtatt lagt inn midler til en pakke tiltak for å få en realistisk driftssituasjon i sektoren. Åpningen av Veia sykehjem gav økt kapasitet, og det ble satt av ekstra 9,3 mill. kroner for å gjøre den ene avdelingen til en forsterket demensenhet, et tiltak som går rett på kjernen i det som var en av hovedutfordringene i 2012. Også andre tiltak ble lagt inn i 2013. Kommunen strakk seg langt for å finne disse midlene. Konkret kan det her pekes på at kommunen bruker ca 10 mill. kroner kommunen får i rammetilskudd i 2013 men som vil falle bort fra 2014. Dette er knyttet til oppstart av privatskoler fra høsten 2012. Dette innebærer at handlingsrommet i 2014-budsjettet vil bli tilsvarende mindre, og kommunen må raskt kunne tilpasse aktivitetsnivået dersom forutsetningene endres. Kommunen budsjetterer i 2013 med et netto driftsresultat på 1,9 prosent, altså under målet på økonomisk balanse i kommunesektoren. Det er fortsatt behov for å styrke økonomien i Karmøy..

Likestilling

Den gjennomsnittlige månedslønnen for kvinner ansatt i kommunen var 93 prosent av den gjennomsnittlige månedslønnen for ansatte menn i 2012. Når det gjelder denne forskjellen mellom menns og kvinners lønn/lønnsutvikling har denne de senere år vært temmelig stabil. Statistisk materiale viser kun marginale endringer. Grunnlønn for kvinner steg med 5,9 prosent fra 2011 til 2012, mot 6,9 prosent for menn, mens det var motsatt året før da grunnlønn økte med 2,8 prosent for kvinner og 2,1 prosent for menn.

Forskjellene i lønnsnivå for kvinner og menn er at det er stor forskjell i kjønnsfordelingen i ulike stillingsgrupper. Dersom forskjellen i lønn mellom kvinner og menn justeres for stillingskode/ansattgruppe, tilsvarer kvinners lønn 99% av menns, noe som er uendret fra året før.

Andel ansatte med mer enn 75 prosent stilling						
	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Kvinner	52,4 %	53,4 %	54,0 %	52,8 %	53,6 %	55,3
Menn	81,6 %	81,6 %	83,0 %	79,7 %	81,8 %	81,4

Tallene over viser at det også det siste året har gått i riktig retning. Færre kvinner har under 50 prosent stilling, mens en høyere andel har stillinger over 75 prosent. Tallene for menn endres lite.

Ved det nye sykehjemmet på Veia, som åpnet rundt årsskiftet 2012/2013, er det lagt ned et stort arbeid for å få på plass en arbeidstidsordning som gir store stillingsstørrelser. Med unntak av nattevaktene har alle ansatte på Veia sykehjem stillingsstørrelser på rundt 90 prosent. Dette vil forhåpentligvis vises igjen på den samlede statistikken for 2013.

IA-arbeid, diskriminering og tilgjengelighet

Ansvarliggjøring og medvirkning er nøkkelord i Karmøy kommunes IA-arbeid. Helt fra kommunen ble IA-bedrift i 2003 har kommunen satset på oppfølging og forebygging. I 2012 har det vært jobbet med utvikling gjennom involvering, ansvarliggjøring og medvirkning på alle nivå. Årets store IA-dag hadde helsefremmende leder- og medarbeiderskap som tema. Foruten utviklingsarbeid rommer IA-arbeidet både sykefraværsoppfølging, forebyggende arbeid og arbeidsmiljøtiltak av både psykososial, fysisk og organisatorisk art.

Andre viktige områder i 2012 har vært:

- å gjennomføre opplæring for alle HMS/IA-gruppene
- å gjennomføre spørreundersøkelse for ansatte over 58 år og evaluere seniortiltakene
- gjennomføring og oppfølging av medarbeiderundersøkelse
- å sørge for at IA blir integrert i systematisk opplærings- og utviklingsarbeid
- å implementere kommunens verdier:
- ansvar, respekt og kvalitet
- fokus på bruk av egenmelding framfor sykemelding

Attføringsarbeidet er organisert gjennom etatsvise attføringsutvalg, samt et sentralt attføringsutvalg ledet av kommunens attføringskonsulent. Totalt har 89 saker (enkeltpersoner) vært drøftet i attføringsutvalgene i løpet av året, en økning på 7 prosent fra 2011. Av disse 89 sakene er 27 avsluttet, mens 62 saker er videreført til 2013.

Som IA bedrift kan kommunen søke om tilretteleggingstilskudd som skal kompensere for arbeidsgivers merutgifter/merinnsats i forbindelse med konkrete tilretteleggingstiltak, eventuelt til forebyggende tiltak. Totalt mottok Karmøy kommune vel 1,6 million i tilretteleggingstilskudd i 2012.

Bedriftshelsetjenesten

Karmøy kommune har egen ordning med bedriftshelsetjenesten (BHT), og alle ansatte i kommunen har tilbud om tjenester fra BHT. Bedriftshelsetjenesten har en tverrfaglig tilnærming, og det kreves kompetanse innenfor arbeidsmedisin, ergonomi, psykososialt og organisatorisk arbeidsmiljø i tillegg til teknisk og kjemisk kompetanse. BHT bestod ved utgangen av året av følgende årsverk; bedriftssykepleier (1,6 årsverk), bedriftsfysioterapeut (1 årsverk), bedriftslege (0,3 årsverk), HMS-ingeniør (0,4 årsverk) og IK-koordinator (0,2 årsverk). Ansatte i BHT har en fri og uavhengig rolle i det forebyggende og helsefremmende arbeidet. Bedriftshelsetjenesten er organisert under personalsjefen.

Bedriftshelsetjenesten arbeider med forebygging av sykefravær og tilrettelegging for helsefremmende arbeidsplasser. Viktige arbeidsoppgaver for bedriftshelsetjenesten er derfor arbeidsmiljøkartlegging



Økonomisk oversikt - drift

1 KARMØY KOMMUNE - 2012

21.02.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	92.694.487,83	85.135.000,00	84.585.000,00	85.431.685,97
Andre salgs- og leieinntekter	158.872.898,68	148.441.000,00	148.441.000,00	140.349.460,48
Overføringer med krav til motytelse	246.921.704,22	213.802.000,00	210.493.000,00	234.554.617,94
Rammetilskudd	878.961.377,00	855.000.000,00	855.000.000,00	771.962.213,00
Andre statlige overføringer	43.893.619,00	35.598.000,00	33.322.000,00	44.625.796,20
Andre overføringer	4.167.143,96	4.304.000,00	0,00	9.549.648,00
Skatt på inntekt og formue	856.123.659,13	857.000.000,00	857.000.000,00	814.539.371,28
Eiendomsskatt	68.219.242,12	69.000.000,00	69.000.000,00	68.768.781,36
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	2.349.854.131,94	2.268.280.000,00	2.257.841.000,00	2.169.781.574,23
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1.220.703.418,67	1.197.559.000,00	1.194.916.000,00	1.148.943.381,82
Sosiale utgifter	313.765.525,19	310.184.000,00	309.470.000,00	294.652.771,51
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	242.012.352,03	251.573.000,00	251.421.000,00	266.618.010,20
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	341.081.208,35	310.502.000,00	309.355.000,00	314.022.879,35
Overføringer	161.257.616,43	167.749.000,00	160.826.000,00	157.109.467,94
Avskrivninger	72.757.706,00	74.172.000,00	74.172.000,00	67.716.650,00
Fordelte utgifter	-12.467.793,06	-15.005.000,00	-22.280.000,00	-11.794.552,94
Sum driftsutgifter	2.339.110.033,61	2.296.734.000,00	2.277.880.000,00	2.237.268.607,88
Brutto driftsresultat	10.744.098,33	-28.454.000,00	-20.039.000,00	-67.487.033,65
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	73.136.760,91	81.400.000,00	81.400.000,00	61.373.718,44
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	13.808.350,38	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	836.062,73	0,00	0,00	871.402,00
Sum eksterne finansinntekter	87.781.174,02	81.400.000,00	81.400.000,00	62.245.120,44
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	53.766.710,36	53.250.000,00	53.250.000,00	52.596.313,22
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1.667.554,94	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	64.836.154,00	64.260.000,00	64.260.000,00	60.978.154,00
Utlån	665.033,31	0,00	0,00	739.791,74
Sum eksterne finansutgifter	120.935.452,61	117.510.000,00	117.510.000,00	114.314.258,96
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-33.154.278,59	-36.110.000,00	-36.110.000,00	-52.069.138,52
Motpost avskrivninger	72.757.706,00	74.172.000,00	74.172.000,00	67.716.650,00
Netto driftsresultat	50.347.525,74	9.608.000,00	18.023.000,00	-51.839.522,17
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	2.558.000,00	2.558.000,00	0,00	55.081.054,17
Bruk av bundne fond	6.489.000,00	10.536.000,00	4.004.000,00	29.822.745,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	-9.047.000,00	13.094.000,00	4.004.000,00	84.903.799,17
Overført til investeringsregnskapet	20.475.000,00	21.725.000,00	21.050.000,00	18.676.142,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	3.848.441,00	0,00	0,00	4.909.599,00
Avsatt til bundne fond	16.308.973,00	977.000,00	977.000,00	9.478.536,00
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	40.632.414,00	22.702.000,00	22.027.000,00	33.064.277,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	18.762.111,74	0,00	0,00	0,00



1 KARMØY KOMMUNE - 2012

21.02.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	54.359.649,16	1.550.000,00	0,00	4.124.950,19
Andre salgsinntekter	-227.760,00	0,00	0,00	892.097,62
Overføringer med krav til motytelse	63.095.497,25	64.355.750,00	19.845.000,00	3.038.203,50
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	180.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	3.820,89	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	117.411.207,80	65.905.750,00	19.845.000,00	8.055.251,31
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	169,25
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	230.963.982,37	372.978.306,00	153.570.000,00	188.877.457,36
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	18.932.953,00
Overføringer	33.012.627,89	21.912.000,00	21.217.000,00	66.476.684,93
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	263.976.610,26	394.890.306,00	174.787.000,00	274.287.264,54
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	12.964.066,00	3.500.000,00	3.500.000,00	11.482.858,00
Utlån	18.341.955,12	20.000.000,00	20.000.000,00	17.770.829,28
Kjøp av aksjer og andeler	4.265.383,00	4.415.000,00	4.415.000,00	3.401.142,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	95.316.668,66	14.545.000,00	14.545.000,00	21.378.684,45
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	130.888.072,78	42.460.000,00	42.460.000,00	54.033.513,73
Finansieringsbehov	277.453.475,74	371.444.556,00	197.402.000,00	320.265.526,96
Dekket slik:				
Bruk av lån	219.552.016,00	319.780.453,00	172.852.000,00	251.148.857,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	100,00
Mottatte avdrag på utlån	13.851.384,74	3.500.000,00	3.500.000,00	13.612.164,96
Overført fra driftsbudsjettet	20.475.000,00	21.725.000,00	21.050.000,00	18.676.142,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	222.331,00	72.331,00	0,00	49.286,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	23.352.744,00	26.366.772,00	0,00	36.778.977,00
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	277.453.475,74	371.444.556,00	197.402.000,00	320.265.526,96
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 KARMØY KOMMUNE - 2012

21.02.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	2.349.854.131,94	2.268.280.000,00	2.257.841.000,00	2.169.781.574,23
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	117.407.386,41	65.905.750,00	19.845.000,00	8.055.251,31
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	321.188.395,65	404.680.453,00	257.752.000,00	327.006.242,40
Sum anskaffelse av midler	2.788.449.914,00	2.738.866.203,00	2.535.438.000,00	2.504.843.067,94
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2.266.352.327,61	2.218.735.000,00	2.198.408.000,00	2.169.551.957,88
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	263.976.610,26	394.890.306,00	174.787.000,00	274.287.264,54
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	156.506.856,73	145.425.000,00	145.425.000,00	146.969.088,24
Sum anvendelse av midler	2.686.835.794,60	2.759.050.306,00	2.518.620.000,00	2.590.808.310,66
Anskaffelse - anvendelse av midler				
Endring i ubrukte lånemidler	101.614.119,40	-20.184.103,00	16.818.000,00	-85.965.242,72
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-46.700.016,00	0,00	0,00	-79.963.857,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	54.914.103,40	-20.184.103,00	16.818.000,00	-165.929.099,72
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	134.236.194,40	15.522.000,00	15.522.000,00	35.766.819,45
Bruk av avsetninger	32.622.075,00	39.533.103,00	4.004.000,00	121.732.062,17
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	101.614.119,40	-24.011.103,00	11.518.000,00	-85.965.242,72
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	112.598.499,06	117.802.000,00	124.402.000,00	103.701.344,94
Interne utgifter mv	112.598.499,06	117.802.000,00	124.402.000,00	103.701.344,94
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

1 KARMØY KOMMUNE - 2012

21.02.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
EIENDELER		
Anleggsmidler	4.400.131.354,50	4.129.091.233,26
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	1.980.989.760,64	1.877.265.300,64
Utstyr, maskiner og transportmidler	59.377.372,00	61.111.623,00
Utlån	246.026.080,81	246.280.054,95
Konserninterne langsiktige fordringer	74.363.504,05	69.872.933,67
Aksjer og andeler	128.835.816,00	124.570.433,00
Pensjonsmidler	1.910.538.821,00	1.749.990.888,00
Omløpsmidler	819.535.206,06	829.635.954,92
Herav:		
Kortsiktige fordringer	148.218.251,18	144.958.686,80
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	104.798.756,17	68.733.066,17
Aksjer og andeler	86.009.956,10	100.327.975,92
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	262.548.987,76	361.290.219,56
Kasse, postgiro, bankinnskudd	217.959.254,85	154.326.006,47
SUM EIENDELER	5.219.666.560,56	4.958.727.188,18
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	736.433.222,60	734.342.548,96
Herav:		
Disposisjonsfond	44.485.468,45	43.417.358,45
Bundne driftsfond	33.387.218,60	23.567.245,60
Ubundne investeringsfond	155.343.601,96	83.379.677,30
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	18.762.111,74	0,00
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	488.708.814,85	588.232.260,61
Langsiktig gjeld	4.079.446.653,21	3.755.583.102,21
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	2.539.172.430,00	2.310.360.659,00
Ihendehaverobligasjonslån	733.504.000,00	733.504.000,00
Sertifikalån	0,00	0,00
Andre lån	806.770.223,21	711.718.443,21
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	403.786.684,75	468.801.537,01
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	366.142.647,05	427.826.937,31
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	37.644.037,70	40.974.599,70
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	5.219.666.560,56	4.958.727.188,18
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	168.024.113,56	214.724.129,56
Herav:		
Ubrukte lånemidler	168.024.113,56	214.724.129,56
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-168.024.113,56	-214.724.129,56



side 5

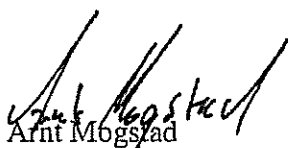
Oversikt endring arbeidskapital

1 KARMØY KOMMUNE - 2012

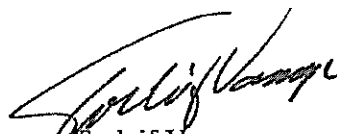
21.02.2013

	Regnskap 2012	Regnskap 2011
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	63.633.248,38	-18.846.737,37
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-98.741.231,80	-70.718.518,16
Endring kortsiktige fordringer	3.259.564,38	-7.255.789,96
Endring premieavvik	36.065.690,00	-5.882.296,00
Endring aksjer og andeler	-14.318.019,82	32.617.356,71
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-10.100.748,86	-70.085.984,78
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	65.014.852,26	-95.843.114,94
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	54.914.103,40	-165.929.099,72

Kopervik, den 30. mars 2013.



Arnt Mogsstad
Rådmann



Torleif Vaage
Regnskapssjef



1 KARMØY KOMMUNE - 2012

20.02.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	856.123.659,13	857.000.000,00	857.000.000,00	814.539.371,28
Ordinært rammetilskudd	878.961.377,00	855.000.000,00	855.000.000,00	771.962.213,00
Skatt på eiendom	68.219.242,12	69.000.000,00	69.000.000,00	68.768.781,36
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	43.893.619,00	35.598.000,00	33.322.000,00	44.625.796,20
Sum frie disponible inntekter	1.847.197.897,25	1.816.598.000,00	1.814.322.000,00	1.699.896.161,84
Renteinntekter og utbytte	73.136.760,91	81.400.000,00	81.400.000,00	61.373.718,44
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	13.808.350,38	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	53.766.710,36	53.250.000,00	53.250.000,00	52.596.313,22
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1.667.554,94	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	64.836.154,00	64.260.000,00	64.260.000,00	60.978.154,00
Netto finansinnt./utg.	-33.325.308,01	-36.110.000,00	-36.110.000,00	-52.200.748,78
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	3.848.441,00	0,00	0,00	4.909.599,00
Til bundne avsetninger	16.308.973,00	977.000,00	977.000,00	9.478.536,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	2.558.000,00	2.558.000,00	0,00	55.081.054,17
Bruk av bundne avsetninger	6.489.000,00	10.536.000,00	4.004.000,00	29.822.745,00
Netto avsetninger	-11.110.414,00	12.117.000,00	3.027.000,00	70.515.664,17
Overført til investeringsregnskapet	20.475.000,00	21.725.000,00	21.050.000,00	18.676.142,00
Til fordeling drift	1.782.287.175,24	1.770.880.000,00	1.760.189.000,00	1.699.534.935,23
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	1.763.525.063,50	1.770.880.000,00	1.760.189.000,00	1.699.534.935,23
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	18.762.111,74	0,00	0,00	0,00



1 KARMØY KOMMUNE - 2012

15.02.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	263.976.610,26	394.890.306,00	174.787.000,00	274.287.264,54
Utlån og forskutteringer	22.607.338,12	24.415.000,00	24.415.000,00	21.171.971,28
Avdrag på lån	12.964.066,00	3.500.000,00	3.500.000,00	11.482.858,00
Avsetninger	95.316.668,66	14.545.000,00	14.545.000,00	21.378.684,45
Årets finansieringsbehov	394.864.683,04	437.350.306,00	217.247.000,00	328.320.778,27
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	219.552.016,00	319.780.453,00	172.852.000,00	251.148.857,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	54.359.649,16	1.550.000,00	0,00	4.125.050,19
Tilskudd til investeringer	180.000,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	76.946.881,99	67.855.750,00	23.345.000,00	16.650.368,46
Andre inntekter	-223.939,11	0,00	0,00	892.097,62
Sum ekstern finansiering	350.814.608,04	389.186.203,00	196.197.000,00	272.816.373,27
Overført fra driftsregnskapet	20.475.000,00	21.725.000,00	21.050.000,00	18.676.142,00
Bruk av avsetninger	23.575.075,00	26.439.103,00	0,00	36.828.263,00
Sum finansiering	394.864.683,04	437.350.306,00	217.247.000,00	328.320.778,27
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

		Regnskap 2012	Budsjett 2012 inkl endr.	Budsjett 2012	Regnskap 2011
Til fordeling drift - skjema 1A	x	-1 782 287	-1 770 880	-1 760 189	-1 699 535
Statstilskudd inntektsført direkte på rammeområde		5 451	3 259	3 259	10 977
Rammeområde 1					
Administrasjon og felles drift					
Sum inntekter + 1920	x	-27 208	-19 228	-19 228	-27 422
Sum utgifter	x	184 428	184 820	180 804	219 412
Netto driftsramme		157 220	165 592	161 576	191 990
Rammeområde 2					
Oppvekst og kultur					
Sum inntekter	x	-118 873	-93 283	-95 467	-118 653
Sum utgifter	x	921 773	897 987	898 225	879 545
Netto driftsramme		802 900	804 704	802 758	760 892
Rammeområde 5					
Helse og sosial					
Sum inntekter	x	-138 858	-124 945	-123 156	-127 657
Sum utgifter	x	843 886	810 778	810 899	718 168
Netto driftsramme		705 028	685 833	687 743	590 511
Rammeområde 3 og 4					
Teknisk etat					
Sum inntekter	x	-210 224	-203 905	-203 297	-192 930
Sum utgifter - inkl avskr	x	420 779	435 428	427 764	416 925
Netto driftsramme		210 555	231 523	224 467	223 995
Rammeområde 9					
Andre poster skatt/finans					
Sum inntekter mva-komp inv	x	-33 013	-34 925	-34 250	-31 977
Sum inntekter mva-komp drift	x	-89	-560	-560	-193
Sum inntekter overf fra andre priv		-44	-	-	-210
Sum utgifter	x	-11 725	-10 374	-10 632	21 267
Netto driftsramme		-44 871	-45 859	-45 442	-11 113
Sum inntekt alle rammeområder		-522 858	-473 587	-472 699	-488 065
Motpost avskrivninger		-72 758	-74 172	-74 172	-67 717
Sum utgift alle rammeområder		2 359 141	2 318 639	2 307 060	2 255 317
Netto drift alle rammeområder		1 763 525	1 770 880	1 760 189	1 699 535
Til fordeling drift - skjema 1		-1 782 287	-1 770 880	-1 760 189	-1 699 535
Netto ikke fordelt		-18 762	-	-	-



Regnskapsskjema 2 - investering

1 KARMØY KOMMUNE (2012) - År/Periode 2012 1 - 13

18.02.2013

	Regnskap 2012	Buds(end) 2012	Budsjett 2012	Regnskap 2011
120 ADMINISTRASJON	4.117.535	9.738.336	4.000.000	5.427.085
202 GRUNNSKOLE	1.403.981	1.300.000	1.300.000	2.942.517
211 STYRKET TILBUD FØRSKOLEBARN	0	0	0	85.812
221 FØRSKOLELOKALER OG SKYSS	299.182	1.000.000	1.000.000	482.896
222 SKOLELOKALER	75.441.513	114.383.693	60.200.000	65.720.012
241 DIAGNOSE BEHANDLING REHABILITERING	83.051	246.005	187.000	180.629
253 BISTAND PLEIE OMSORG I INSTITUSJON E	646.055	812.000	0	0
261 INSTITUSJONSLOKALER	65.436.154	79.586.518	8.000.000	63.947.061
265 KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER	8.637.111	18.340.248	13.000.000	5.262.425
281 ØKONOMISK SOSIALHJELP	2.173	0	0	0
285 TJENESTER UTENFOR ORDINÆRTT KOMM	0	0	0	34.500.000
315 BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILT	8.363.919	8.223.022	0	3.885.205
320 KOMMUNAL NÆRINGSVIRKSOMHET	965.727	1.245.240	0	594.610
325 TILRETTELEGGING/BISTAND FOR NÆRING	2.515.452	2.471.802	500.000	13.731.168
333 KOMMUNALE VEIER, NYANLEGG, DRIFT O	2.708.939	868.384	200.000	2.525.173
334 KOMM VEIER, MILJØ OG TRAFIKKSIKKERH	3.016.492	8.000.000	8.000.000	4.696.876
335 REKREASJON I TETTSTED	6.228.123	3.542.383	0	0
339 BEREDSKAP MOT BRANN OG ANDRE ULYK	766.705	2.368.553	900.000	3.632.532
340 PRODUKSJON AV VANN	1.752.678	0	0	3.468.259
345 DISTRIBUTJON AV VANN	16.710.575	31.042.143	9.000.000	12.374.312
350 AVLØPSRENSING	13.390.274	37.550.502	27.000.000	0
353 AVLØPSNET/INNSAMLING AVLØPSVANN	46.804.496	50.058.815	30.000.000	39.183.034
357 GJENVINNING OG SLUTTBEHANDLING HUS	0	2.000.000	2.000.000	4.452.886
360 NATURFORVALTNING FRILUFTSLIV	70.499	772.264	0	0
365 KULTURMINNEVERN	74.505	645.030	0	191.078
373 KINO	-33.625	0	0	0
380 IDRETT OG TILSKUDD TIL ANDRES IDRETT	2.899.849	3.473.773	0	57.093
381 KOMMUNALE IDRETTSBYGG OG IDRETTSF	0	614.627	0	0
385 ANDRE KULTURAKTIVITETER OG TILSKUD	9.990	1.705.604	0	0
386 KOMMUNALE KULTURBYGG	1.168.443	3.250.000	3.250.000	376.814
390 DEN NORSKE KIRKE	206.266	6.450.000	6.250.000	169.605
392 ANDRE RELIGIØSE FORMÅL	0	0	0	4.606.728
393 KIRKEGÅRDER GRAVLUNDER KREMATORI	290.552	5.201.364	0	1.793.454
TOTALT	263.976.610	394.890.306	174.787.000	274.287.265

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	15.05.13	15/13
Formannskapet	27.05.13	
Kommunestyret	13.06.13	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
	210	

KARMØY INDUSTRIVANNVERKS ÅRSREGNSKAP FOR 2012 – KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Saksvedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
Regnskapet for 2012 (se også trykt regnskap del 6)
Revisjonsberetning for 2012 (se også siste side i hefte)

Saksorientering:

Vedlagt følger Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2012, samt revisors beretning, datert 20.03.13.

Regnskapet viser en brutto utgift på k 5 783 236 (inkl. avsetninger) og netto utgift/andel (eks mva) på kr 891 510. Regnskapet består av resultatregnskap og årsavregning til Hydro, Karmøy Fabrikker.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2012 med henvisning til revisjonsberetningen datert 20.03.13.

Regnskapet for 2012 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen 01.02.13.

Aksdal, 07.05.13

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Karmøy Industri- vannverks årsregnskap for 2012

Kontrollutvalget behandlet i møte 15.05.13, sak 15/13 Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2012 og vedtok følgende uttalelse:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2012 med henvisning til revisors beretning datert 20.03.13.

Regnskapet for 2012 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen 01.02.13.

Kopervik, 15. mai 2013

Ernst Morgan Endresen
Fung. kontrollutvalgsleder/nestleder

Kopi: Formannskapet (møte 27.05.13)

Del 6

Regnskap

Karmøy Industrivannverk

Karmøy vannverk

KARMØY KOMMUNE side 111 Årsregnskap og -avregning 2012

Fordelingsnøkler

Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommunen	100 %
Industrivann 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

Kommunen pkt. 6 B 3. ledd	4	0	Ny avtale
Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd	4	0	20
			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 2011
010	Lønn i faste stillinger	4	870 726	174 145	696 581	848 000	813 718
010	Lønn i faste stillinger	6	392 888	196 444	196 444	386 000	373 325
012	Lørdag søndagstillegg	4	8 844	1 769	7 075	66 000	8 844
030	Annen lønn /ekstrahjelp	4	39 517	7 903	31 614	42 000	31 893
040	Overtid	4	93 739	18 748	74 991	32 000	50 832
050	Vaktgodtgjørelse	4	348 154	69 631	278 523	461 000	344 906
090	Pensjonspremie	4	137 019	27 404	109 615	94 000	95 001
090	Pensjonspremie	6	66 346	33 173	33 173	43 000	48 065
095	AFP	4	20 000	4 000	16 000	94 000	95 001
099	Arbeidsgiveravgift	4	211 888	42 378	169 510	207 000	190 612
099	Arbeidsgiveravgift	6	64 752	32 376	32 376	58 000	59 416
	Sum lønn og sos utg		2 253 873	607 970	1 645 903	2 331 000	2 111 613
123	Verktøy og materiell felles	3	25 024	5 005	20 019	30 000	299 793
124	Verktøy og materiell industr	2	18 163	0	18 163	20 000	2 091
	Sum verktøy og materiell		43 187	5 005	38 182	50 000	301 884
170	Vedlikehold Holmavatn	5	56 518	22 607	33 911	85 000	63 452
183	Vedlikehold felles	3	252 465	50 493	201 972	265 000	274 401
184	Vedlikehold industri	2	280 823	0	280 823	295 000	97 016
	Sum vedlikehold		589 806	73 100	516 706	645 000	434 869
203	Kontorutg/tlf.godtgj.	4	33 234	6 647	26 587	40 000	19 345
212	Strøm industrianlegg	2	1 951 253	0	1 951 253	2 800 000	2 538 125
213	Strøm Holmavatn	5	204 847	81 939	122 908	550 000	190 578
215	Avgifter, forsikring	4	31 228	6 246	24 982	15 000	41 093
230	Skyss og kostgodtgjørelse	4	0	0	0	10 000	348
261	Lutinnkjøp industri	2	50 193	0	50 193	110 000	95 626
270	Teknisk bistand TE	4	435 000	87 000	348 000	400 000	400 000
271	Konsulenthjelp	4	14 875	2 975	11 900	50 000	5 611
280	Sjøaure/biotopforbedring	4	0	0	0	30 000	0
289	Andre utgifter	4	144 384	28 877	115 507	145 000	140 358
290	Kurs, opplæring	4	6 492	1 298	5 194	20 000	1 164
	Sum andre driftsutg		2 871 506	214 981	2 656 525	4 170 000	3 432 248
550	Fondsavs sjøaure/biotopf	4	24 864	4 973	19 891	0	24 768
	Sum fondsavsetninger		24 864	4 973	19 891	0	24 768
	Sum utgifter		5 783 236	906 030	4 877 206	7 196 000	6 305 382

KARMOY KOMMUNE

Side 112

Art	Tekst		Regnskap	Kommunen	Norsk Hydro	Årsbudsjett	Regnskap 2011
600	Brukerbet - telefon	4	-600	-120	-480	0	-600
620	Leieinntekt	1	-14 400	-14 400	0	0	-10 400
660	Tilskudd fra Norsk Hydro		-4 876 726	0	-4 876 726	-6 053 500	-5 319 349
701	Refusjon sykelønn	4	0	0	0	0	0
	Sum inntekter		-4 891 726	-14 520	-4 877 206	-6 053 500	-5 330 349
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)		891 510	891 510	0	1 142 500	975 033 880 032
	Investeringer						
	Kjøp av bil	5	302 295	120 918	181 377	385 000	0
	Sum investeringer		302 295	120 918	181 377	385 000	0
Fondsavsetninger pr 31.12. 2012							
	2.5199.404 - Sjøaure/biotopforbedring					217 289	
	2.5199.407 - Vedlikehold iv-ledningen					607 462	

Kopervik, den 1. februar 2013



Torleif Vaage
Regnskapssjef

Til styret i Karmøy Vannverk

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert regnskapet for Karmøy Vannverk for regnskapsåret 2012, som viser en brutto utgift på kr 5 783 236 (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 regnskapsestimaterne 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 2012.

Haugesund, 20. mars 2013
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	15.05.13	14/13
Kommunestyret	13.06.13	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
	210	

KARMØY NÆRINGSFONDS ÅRSREGNSKAP FOR 2012 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
Årsregnskap for 2012 - Karmøy Næringsfond
Revisjonsberetning for 2012

Saksorientering:

Vedlagt følger årsregnskap for 2012 for Karmøy Næringsfond, samt revisors beretning, datert 11.04.13.

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig overskudd på kr 77 230.
Bankbeholdningen viser kr 3 165 622.

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. 12.12 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 2012 med henvisning til revisjonsberetning datert 11.04.13.

Regnskapet for 2012 anbefales godkjent slik det er framlagt av økonomisjefen.

Aksdal, 07.05.13



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2012

Kontrollutvalget behandlet i møte 15.05.13, sak 16/13 Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2012 og vedtok følgende uttalelse:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2012 med henvisning til revisors beretning datert 11.04.13.

Regnskapet for 2012 anbefales godkjent slik det er framlagt av økonomisjefen.

Kopervik, 15. mai 2013

Ernst Morgan Endresen
Fung. kontrollutvalgsleder/nestleder

Kopi: Formannskapet (møte 27.05.13)

Arsregnskap for 2012

**Karmøy Næringsfond
4250 KOPERVIK**

Innhold :

Resultatregnskap

Balanse

Kontantstrømanalyse

Grafisk regnskapspresentasjon

Resultatregnskap for 2012

Karmøy Næringsfond

	Note	2012	2011
Sum driftsinntekter		<u>0</u>	<u>0</u>
Annen driftskostnad		(3 003)	(4 201)
Sum driftskostnader		<u>(3 003)</u>	<u>(4 201)</u>
Driftsresultat		<u>(3 003)</u>	<u>(4 201)</u>
Annen renteinntekt		80 233	76 877
Sum finansinntekter		<u>80 233</u>	<u>76 877</u>
Netto finans		<u>80 233</u>	<u>76 877</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>77 230</u>	<u>72 676</u>
Ordinært resultat		<u>77 230</u>	<u>72 676</u>
Arsresultat		<u>77 230</u>	<u>72 676</u>
Overføringer			
Annen egenkapital		77 230	72 676
Sum		<u>77 230</u>	<u>72 676</u>

Balanse pr. 31. desember 2012
Karmøy Næringsfond

	Note	2012	2011
EIENDELER			
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		3 165 622	3 088 392
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 165 622	3 088 392
Sum omløpsmidler		3 165 622	3 088 392
Sum eiendeler		3 165 622	3 088 392

Balanse pr. 31. desember 2012
Karmøy Næringsfond

	Note	2012	2011
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		3 165 622	3 088 392
Sum opptjent egenkapital		3 165 622	3 088 392
Sum egenkapital		3 165 622	3 088 392
Sum egenkapital og gjeld		3 165 622	3 088 392

Skattemessig resultatregnskap 2012 (i hele kroner)

	2012	2011		2012	2011
3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig			7000 Drivstoff transportmidler		
3100 Salgsinntekt og uttak, avg. fritt innenfor merverdiavgiftsloven			7020 Vedlikehold mv. transportmidler		
3200 Salgsinntekt og uttak, utenfor merverdiavgiftsloven			7040 Forsikring og avgifter på transportmidler		
3300 Offentlige avgifter vedrørende salg	÷	÷	7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring		
3400 Offentlige tilskudd/refusjon			7098 Privat bruk av el. kommunikasjon	÷	÷
3600 Leieinntekt fast eiendom			7099 Privat bruk av næringsbil	÷	÷
3605 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig			7155 Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig		
3650 Leieinntekt av rettigheter - jakt, fiske mv.			7165 Reise- og diettkostnader, ikke oppgavepliktig		
3695 Andre utleieinntekter			7295 Provisjonskostnad		
3700 Provisjonsinntekt			7330 Salgs- og reklamekostnad		
3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapkonto (RF-1219)			7350 Reparasjonskostnader (med fradragssrett)		
3895 Inntektsføring fra saldo			7495 Kontingenter (med fradragssrett)		
3900 Andre driftsinntekter			7500 Forsikringspremie		
9900 Sum driftsinntekt	=	=	7565 Garanti- og servicekostnad		
4005 Varekostnad			7600 Lisens, patentkostnad royalty o.l.		
4295 Beholdn. endring av varer under tilvirkning og ferdig tilv. varer			7700 Annen kostnad, fradragssberettiget		60
4500 Fremmedytelse og underentreprise			7890 Fradragssføring av negativ gevinst-/tapkonto (RF-1219)		
4995 Beholdn. endring av egen- tilvirkede anleggsmidler			7895 Konstaterte tap på fordringer		
5000 Lønn, feriepenger mv.			7896 Andre konstaterte tap – tap på kontrakter mv.		
5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse			7897 Endring i skattemessig nedskrivning kundefordringer		
5400 Arbeidsgiveravgift			9910 Sum driftskostnad	= 3 003	= 4 201
5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad			9920 Driftsresultat	-3 003	-4 201
5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA mv.			8080 Valutagevinst (agio)		
5900 Annen personalkostnad			8099 Annen kapitalinntekt som ikke er spesifisert i RF-1084 og/eller RF-1219		
5950 Egen pensjonsordning			9925 Sum kapitalinntekt	=	=
6000 Avskrivninger			8160 Valutatap (disagio)		
6100 Frakt og transportkostnad vedrørende salg			8199 Andre kapitalkostnader som ikke er spesifisert i RF-1219		
6200 Energi, brensel mv. vedrørende produksjon			9928 Sum kapitalkostnad	=	=
6300 Leie av lokaler			9930 Resultatet overføres side 4 Enkeltpers. foretak til post 0401, Samvirkeforetak og ANS/KS/DA til post 0410	= -3 003	= -4 201
6310 Leasingleie av bil					
6340 Lys, varme					
6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.					
6400 Andre leiekostnader					
6500 Verktøy, inventar mv. som ikke skal aktiveres					
6600 Reparasjon og vedlikehold av bygninger					
6695 Reparasjon og vedlikehold - annet					
6700 Fremmed tjeneste (regnskap/ revisjon/rådgivning o.l.)	3 003	4 141			
6995 Kontorkostnader - bl.a. til el. kommunikasjon som inkluderer kostnader til privat bruk.					

Balanse - skattemessige verdier (i hele kroner)

	2012	2011		2012	2011
Elendeler			Skattemessig egenkapital		
1000 Forskning og utvikling			2015 Felles eid andelskapital i samvirkeforetak		
1020 Immaterielle eiendeler, konsesjoner/meilekvote			2050 Annen egenkapital	3 165 622	3 088 392
1080 Goodwill (saldogruppe b)			2045 Avsatt utbytte		
1105 Forretningsbygg (saldogruppe i)			2080 Udekket tap		
1115 Bygg og anlegg, hotell o.l. (saldogruppe h)			9960 Sum skattemessig egenkapital	= 3 165 622	= 3 088 392
1120 Fast teknisk installasjon i bygninger (saldogruppe j)			Ubeskattet egenkapital		
1130 Bygg, anlegg, maskiner under bygging - til eget bruk			2095 Negativ saldo		
1131 Bygg, anlegg, maskiner under bygging - for salg			2096 Positiv gevinst- og tapskonto		
1140 Jord- og skogverdier			2097 Befinget avsatt gevinst (sktl. § 14-70 og 14-71)		
1150 Tomter og andre grunnarealer			9970 Sum ubeskattet egenkapital	=	=
1160 Boliger inkl. tomter, hytter mv.			Gjeld		
1205 Maskiner, personbiler, inventar (saldogruppe d)			2220 Foretaksgjeld til kredittinstitusjoner		
1221 Skip, rigger mv. (saldogruppe e)			2275 Langsiktig lån i utenlandsk valuta		
1225 Fly, helikopter mv. (saldogruppe f)			2289 Stille interessentinnskudd og ansvarlig lånekapital		
1239 Vare-, lastebiler, busser mv. (saldogruppe c)			2380 Kassakreditt		
1280 Kontormaskiner (saldogruppe a)			2400 Leverandørgjeld		
1290 Andre driftsmidler			2600 Skattetrekk og andre trekk		
1295 Avskrivbare eiendeler utenom saldosystemet (kostnadsford.)			2740 Oppgjørskonto merverdiavgift		
1299 Negativ gevinst- og tapskonto			2770 Skyldig arbeidsgiveravgift		
1495 Varelager (spesifikasjon side 1)			2790 Andre offentlige avgifter		
1500 Kundefordringer			2800 Avsatt utbytte		
1530 Opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter			2900 Forskudd fra kunder		
1577 Fordringer på ansatte			2910 Gjeld til ansatte og elere		
1578 Fordringer på eiere, styremedlemmer o.l.			2949 Lønn, feriepenger o.l.		
1595 Langsiktige fordringer i utenlandsk valuta			2950 Påløpt rente		
1599 Andre fordringer			2995 Annen gjeld		
1780 Krav på innbetaling av selskapskapital			9990 Sum gjeld	=	=
1829 Aksjer og verdipapir-fondsandeler			9995 Sum egenkapital og gjeld	= 3 165 622	= 3 088 392
1869 Obligasjoner og sertifikater			Fylles bare ut av de som benyttet Næringsoppgave 2 (RF-1167) forrige år.		
1880 Andre finansielle instrumenter					
1895 Andel i deltakerliknet selskap					
1900 Kontanter					
1920 Bankinnskudd	3 165 622	3 088 392	9996 Egenkapital 31.12.2011		
1950 Bankinnskudd for skattetrekk			9997 Midlertidige forskjeller 31.12.2011, jf. RF-1217		
9950 Sum elendeler	= 3 165 622	= 3 088 392	9998 Korrigert egenkapital 1.1.2012		

Spesifikasjon av beløp som skal overføres til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak og til RF-1030 Selvangivelsen OBS! ANS/KS/DA skal bare fylle ut postene 0410 – 9940! Ikke postene 0401 - 0403!

I enkeltpersonforetak skal kolonnene A, B og E nyttes. I kolonne merket ID skal nærings(e) nummereres løpende, men med samme nummer for næringer med felles beregning av personinntekt. Kolonne C gjelder bare for gjennomnått skogbruk og reindrift, dessuten for overføring av inntekt fra biomasseproduksjon til jordbruk, se den spesielle rettledningen for disse næringene, RF-1178. Inntekter/underskudd fra jordbruk, skogbruk og fiske i kolonne E overføres til spesifiserte poster i selvangivelsen.

0401 Resultat enkeltpersonforetak fra post 9930				Beløp under E overf. til RF-1224 og RF-1030		Fordeling av overskudd/underskudd. Se rettledningen.	
A	ID (Eks. 1, 2, 3 mv.)	B	C	E	Overført til post nr. i selvang. (RF-1030)	F	G
Type Næring		Post 0401 fordelt på næringer	Korreksjoner for primærnæringer, se rettledningen	Skattepliktig inntekt fordelt på næringer		Hovedutøver	Ektefelle/ registrert partner
0402							
0402							
0402							
0403	Kontrollsum						

Årsresultat

0410	Resultat fra post 9930	-3 003
0411	Skattepliktig utbytte på aksjer mv.	+
0412	Renteinntekt	+ 80 233
0413	Rentekostnader	+
0414	Skattepliktig gevinst/fradragberettiget tap ved realisasjon av aksjer mv.	+
0415	3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	+
0416	Andel overskudd/underskudd og eventuelt gevinst/tap knyttet til andel i deltakerliknet selskap - posten skal nyttes kun av enkeltpersonforetak, se rettl.	+
9940	Årsresultat - ANS/KS/DA overfører beløpet til post 1110 i RF-1216 (selskapsoppgaven). For samvirkeforetak, se rettledningen!	= 77 230
9980	For samvirke: Etterbetaling, bonus mv. ekskl. MVA til andelseiere/medl.	+
9985	For samvirke: Næringsinntekt/underskudd - beløpet overføres til hhv. post 201 eller post 222 i RF-1028 (selvangivelse for aksjeselskap mv.)	=

Næringskostnader uten fradragrett/ egenkapitalkorreksjoner

2012

2051	Ikke fradragberettigede representasjonskostnader	
2052	Ikke fradragberettigede kontingenter/gaver	
2053	Andre ikke fradragberettigede kostnader	
2060	Sum næringskostnader uten fradragrett	=
2054	Skattefrie inntekter	
2055	Innskudd kontanter	
2056	Innskudd andre eiendeler	
2057	Fradragført bruk av privat bil etter sats	
2058	Positive egenkapitalkorreksjoner	
2059	Negative egenkapitalkorreksjoner	÷
2070	Sum egenkapitalkorreksjoner	=

Spesifikasjon av privatkonto

2012

2061	Kontantuttak	
2063	Uttak av driftsmidler	
2064	Uttak av varer og tjenester	
2065	Bolig i næringsbygg	
2067	Lys og varme privat	
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon	
2069	Diverse andre private kostnader	
2072	Skatter	
2075	Privat bruk av næringsbil	
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring	
2078	Premie til tilleggstrygd for sykepengar	
2079	Sum privatkonto	=

Egenkapitalavstemming (beløp i hele kroner)

0420	Skattemessig egenkapital per 31.12.2011 fra post 9960	3 088 392
0421	Årsresultat fra post 9940	+ 77 230
0422	Privatkonto (spesifisert ovenfor) fra post 2079	+
0423	Næringskostnader uten fradragrett (spesifisert ovenfor) fra post 2060	÷
0424	Egenkapitalkorreksjoner spesifisert ovenfor fra post 2070	+
0425	Sum skattemessig egenkapital per 31.12.2012 - Skal være lik post 9960	= 3 165 622

Underskrift

Sted og dato	KOPERVIK, 04.04.2013	Underskrift	
Henvendelse rettes til	RegnskapService Haugaland	Telefonnummer	52857770

Det vises til rettledning som er utarbeidet til hjelp ved utfylling av Næringsoppgave 1; RF-1176 og RF-1178

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 24. oktober 1991, j. ligningsloven § 4-4 nr. 7



Skatteetaten

Næringsoppgave 1 2012

For enkeltpersoner, ANS/DA og samvirkeforetak mv. som driver virksomhet uten å være årsregnskapspliktige etter regnskapsloven, men som har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Vedlegg til selvangivelsen/selskapsoppgaven

Den næringsdrivendes/selskapets navn, adresse mv.:		Regnskapsperiode	Fra	01.01.2012	Til	31.12.2012
Navn	Karmøy Næringsfond					
Forretningsadresse	Rådhuset	Organisasjonsnummer (For selskaper)	Fødselsnummer (11 siffer)	Antall årsverk utført av ansatte		
Postnr./-sted	4250 KOPERVIK					
Har virksomheten skiftet næringsadresse i løpet av inntektsåret?		Ja ☐ Nei ☒		Har virksomheten plikt til å ha pensjonsordning etter reglene for obligatorisk tjenestepensjon?		Ja ☐ Nei ☒
Ekstern regnskapsfører:		Hvis ja, har virksomheten etablert ordningen i tråd med kravene i loven?		Ja ☐ Nei ☐		
Regnskapsførers navn	RegnskapService Haugaland as	Regnskapsførers organisasjonsnummer	976 890 787			
Forretningsadresse	Postboks 185	Postnr./-sted	4297	Skudeneshavn		
Er næringsoppg. fylt ut av ekstern regnskapsfører?	☒ Ja ☐ Nei		Er regnskapet ført av ekstern regnsk.fører?	☒ Ja ☐ Nei		

Varelager

	31.12.2012	31.12.2011
0110 Råvarer og innkjøpte halvfabrikata		
0120 Varer under tilvirkning		
0130 Ferdige egentilvirkede varer		
0140 Innkjøpte varer for videresalg		
Kun for jordbruk		
0150 Buskap - overføres til selvangivelsen post 4.4.2		
0160 Selvproduserte varer som skal nyttes i egen produksjon - føres ikke i SA		
0165 Rein, pelsdyr og pelsdyrskinn på lager		
0170 Sum varelager - overføres av alle til post 1495 og (unntatt jordbruk) til SA post 4.4.3	=	=

Bruttofortjeneste på innkjøpte varer for videresalg

0240 Totale salgsinntekter	0250 Varekostnader	0260 Bruttofortjeneste
	÷	=

For samvirkeforetak - som krever fradrag i henhold til sktl. § 10-50

0270 Skattepliktig næringsinntekt		0280 Skattepliktig næringsinnt. fra omsetning med egne medlemmer	
-----------------------------------	--	--	--

Skattemessig verdi på kundefordringer

(Pålydende kundefordringer og ikke fakturerte kundefordringer)

0300 Nyetablert virksomhet i 2010 eller senere?	☐ Ja ☒ Nei	2012	2011
0310 Samlet verdi fra regnskapet			
Sjablonberegning av skattemessig nedskrivning på kundefordringer			
2011	Konstaterte tap på kundefordringer	2012	
0320	+ x 4 x	÷	÷
2011	Kredittsalg	2012	
		Fra post 0310	
0330 Skattemessig verdi - må evt. fordeles i balansen mellom postene 1500 og 1530		=	=
0331 Andel av post 0330 som er kundefordringer - overføres til post 1500			
0332 Andel av post 0330 som er opptjente ikke fakturerte driftsinntekter - overføres til post 1530			

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1175.

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i "Næringsoppgave 1", RF-1175, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00, eller Skattedirektoratet på telefon 800 800 00.

Til styret i stiftelsen Karmøy Næringsfond

REVISORS BERETNING

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.04.13
Journalført:
Arkivkode:

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for stiftelsen Karmøy Næringsfond som viser et overskudd på kr 77.230. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.12, og resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital 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 31.12.12 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 utdelinger og 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 og utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig.

Haugesund, 11.04.13
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	15.05.13	17/13
Kommunestyret	13.06.13	/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – ØKONOMISTYRING i KARMØY KOMMUNE

Vedlegg: Deloitte AS – Utkast til revisjonsrapport:» Økonomistyring»

Bakgrunn:

Karmøy kontrollutvalg vedtok i møte 07.11.12, sak 32/12 å bestille ovennevnte prosjekt. Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 05.12.12, sak 40/12 hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt.

Mandat:

Formålet var/er å kartlegge og vurdere om kommunen har hensiktsmessige budsjetterings- og rapporteringsrutiner.

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

- *I hvilken grad har Karmøy kommune en hensiktsmessig budsjettprosess?*
 - * *Bidrar prosessen til at kommunen får et realistisk budsjett for enhetenes driftskostnader?*
- *I hvilken grad er det etablert hensiktsmessige rutiner for økonomistyring, herunder*
 - * *utarbeidelse av budsjett*
 - * *budsjettoppfølgning*
 - * *rutiner for rapportering*
- *Hvordan sikres tilstrekkelig bemanning og kompetanse i utøving av økonomiansvar i enhetene?*

Vurdering:

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten er ikke verifisert og rådmannens uttalelse vil først bli lagt fram på møtet. Kommentarene vil så bli innarbeidet i rapporten ved utsendelse til kommunestyret.

Hovedkonklusjonen til revisor er at kommunen har en tilfredsstillende økonomistyring, men at det er rom for forbedringer av enkelte rutiner.

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger i rapportens kapittel 5. Utfra disse vurderingene skriver revisor i kapittel 5 under Anbefalte tiltak at:

«Karmøy kommune bør vurdere 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.*

For mer detaljer vises det til selve rapporten.

Rapporten ble oversendt rådmannen 30.04.13 og økonomisjefen har i e-post av 06.05.13 bedt om forlengelse av fristen pga reisevirksomhet og andre gjøremål de kommende dagene.

Etter samråd med administrasjonen, revisor og utvalgsleder har sekretariatet valgt å sende ut foreløpig rapport nå. Rådmannens kommentarer vil bli presentert til møtet og deretter bli innarbeidet i rapporten. Grunnen til dette er at rapporten skal videre til kommunestyret og dersom saken utsettes til junimøtet ville saken ikke blitt lagt fram for kommunestyret før i september.

Konklusjon

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen er etter sekretariatets syn svært positivt og undersøkelsen har avdekket bare enkelte svakheter og forbedringsområder ved kommunens økonomistyring. Sekretariatet anbefaler likevel at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisors anbefalinger følges.

Som det sikkert vil framgå av rådmannens tilbakemelding, så arbeides det med tiltakene og en evaluering av disse kan foretas av kontrollutvalget om et års tid. Sekretariatet vil derfor anbefale at det settes en frist til 30.04.14, der man får tilbakemelding på status på området.

FORSLAG TIL INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

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.

Aksdal, 08.05.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær