

SVEIO KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 17. september 2013

Tid: kl. 18.00

Sted: Kommunestyresalen, kommunehuset

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 95 98 69 79, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg* blir berre sendt til utvalet og revisor. Sakskart utan desse sakene og/eller vedlegg vert lagt ut på kommunen sin nettside.

Rådmannen vil møte og orientere i sak 20/13 og kommunalsjef vil orientere i sak 21/13.

Sakliste:

19/13 Godkjenning av protokoll frå møte 11.06.13

20/13 Referat- og orienteringssaker 17.09.13

21/13 Orientering om resultateiningane innan oppvekst og kultur

22/13 Budsjett kontroll og tilsyn 2014 – kontrollutvalet sitt framlegg

23/13 Revisor si egenerklæring 2013

24/13 Oppfølging av årsoppgjersbrevet for rekneskapsåret 2012

25/13 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2013

(Vedlegg - Ikkje offentleg – møte kan bli lukka i medhald av Kl § 31 nr 5/Off.lov § 24)

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 10.09.13

Håkon J. Skimmeland
leiar (sign.)


Toril Hallsjø

dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(med kommunalsjef er invitert)
	Varamedlemmer	(til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.13	19/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11.06.13

Vedlegg: Protokoll 11.06.13

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 11.06.13 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 11.06.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 06.09.13

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag 11. juni 2013 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Håkon J. Skimmeland.

MØTESTAD:	Glasburet, kommunehuset
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 20.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Håkon J. Skimmeland (Ap), Kristi Henden Tveitaskog (Sp), Tor Røkenes (V) og Oddbjørg Hovland (MDG/SV)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Andreas Bårtvedt (H) og varamedlem Kåre Ekrene (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN VIA TELEFON:	Forvaltningsrevisor Kari Hesjedal, KPMG AS i sak 18/13
ANDRE SOM MØTTE:	Kommunalsjef Bjørn Gilje
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen
FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:	

SAK 15/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.04.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 16.04.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.13:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.13:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 16.04.13 blir godkjent.

SAK 16/13 REFERATSAKER 11.06.13

8. Kommunestyrevedtak 06.05.13, sak 26 – Nytt ansvar: 10010 Revisjon og kontrollutval
9. Kommunestyrevedtak 06.05.13, sak 33 – Eigarskapsmelding 2012-2013
10. Pressemelding frå KDR – «*Interkommunalt samarbeid løner seg for kommunane*»
11. Kommunerevisoren nr. 3 – «*Antikorrupsjon i kommunene – mer enn kontroll*»
12. Statusrapport pr. juni 2013
13. FKT-konferansen 05. og 06.13 på Gardermoen

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.13:

Leiar orienterte frå kommunestyremøtet i mai og om utsetting av saker til junimøte. Han orienterte frå konferansen, som han opplevde som svært god. Sekretær blei bedt om skaffe eit eksemplar av KS si nye handbok om antikorrupsjon. Handboka er tilgjengeleg på KS sine nettsider.

Utvalet slutta seg til leiar sitt framlegg om å be om ei kort utgreiing om bruken av anbudsreglene knytte til investeringane ved Ekrene og kjøp av ny prestebustad i neste møte, då dette er aktuelle saker i media.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.13:

Kontrollutvalet tar referatsakene 8 -13 til orientering.

Kontrollutvalet vil be rådmannen om ei kort utgreiing om bruken av anbudsreglene knytte til investeringane ved Ekrene og kjøp av ny prestebustad i neste møte.

SAK 17/13 TERTIALRAPPORT, REVIDERT BUDSJETT 2013 OG ØKONOMIPLAN 2014-17 M.M.

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar rådmannen sine saksframlegg om 1. tertialrapport 2013, revidert budsjett 2013, økonomiplan 2014- 2017 og ressursituasjonen i pleie- og omsorg til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.13:

Leiar gjekk igjennom rådmannens oppsummeringar i saksframlegget. Utvalet ønskte å følge med på vedtak som kommunestyret gjer i løpet av året med omsyn til økonomistyring.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.13:

Sveio kontrollutval tar rådmannen sine saksframlegg om 1. tertialrapport 2013, revidert budsjett 2013, økonomiplan 2014- 2017 og ressursituasjonen i pleie- og omsorg til orientering.

SAK 18/13 ORIENTERING OM RESULTATEININGANE INNAN HELSE OG OMSORG

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar orienteringa om resultateiningane innan helse og omsorg til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.13:

Kommunalsjef Bjørn Gilje presenterte dei 5 einingane: Pleie og omsorg, Helse- og rehabiliteringsavdelinga, Butiltak for funksjonshemma, NAV m/flyktningavdelinga og Barnevernstenesta. Han orienterte om arbeidsoppgåver, talet på tilsette, årsverk, brukarar og budsjett- og rekneskapstal innan kvart rammeområde.

Han framheva flotte medarbeidar og utfordringar med å halde budsjetttrammer, spesielt knytte til lovmessige oppgåver for funksjonshemma. Han såg fram til KPMG sin rapport til hausten.

Revisor Kari Hesjedal orienterte pr. telefon om at KPMG var komme i gong med revisjonen. Oppstartsbrev var sendt og dei ville bruke juni/juli til å gjennomgå tilsendt dokumentasjon. Intervjua ville skje i august og rapport vere klar i september.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.13:

Sveio kontrollutval tar orienteringa om resultateiningane innan helse og omsorg til orientering.

EVENTUELT

Neste møte

I flg. møteplan er den sett til 10. september, kor det er avtalt at kommunalsjef for oppvekst og kultur vil komme og orientere. Utvalet var samd i å utsette møtet slik at KPMG sin rapport er klarert med rådmannen. Leiar og sekretær fekk fullmakt å sette ny dato. Ny dato vert tysdag **17. september** kl. 18.00.

Opne møte

Møta i kontrollutvala må frå 01.07.13 vere opne. Det krev kunngjering av møteplan og at sakpapira vert lagt ut på nettsidene. Sekretær informerer kommunen om lovendringa.

Møterom

Utvalet bad sekretariatet skifte møterom til kommunestyresalen då ventilasjonsanlegget er berre på om kvelden måndag og onsdag.

Sveio/Aksdal, 11. juni 2013

Håkon J. Skimmeland
kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.13	20/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGS SAKER 17.09.13**Vedlegg:**

14. Ansvar og rollar i anskaffingsprosessane ved Ekrene næringspark og ny prestebustad **v/rådmannen**
15. Rekneskapsoversikt - kontroll og revisjon for 2012 og deler av 2013
16. Statusoversikt for revisjon pr. september 2013 **v/ revisor**
17. FKT-konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
18. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m.
19. Kommunebarometeret – tabell 2013 – Hordaland og Rogaland
20. Handbok i antikorrupsjon – «Beskytt kommunen!» (eige hefte)

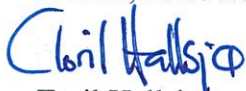
Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referat- og orienteringssakene 14 – 20 til orientering.

Aksdal, 10.09.13


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

Sveio kommune
Postmottak
Postboks 40

5559 SVEIO

Dykkar ref.	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
		13/241/216/tha	14.06.13

ORIENTERING I NESTE MØTE I KONTROLLUTVALET

Vedlagt følger særutskrift frå kontrollutvalet sitt møte 11.06.13 under sak 16/13.
Det er protokollert mellom anna følgjande:

Utvalet slutta seg til leiar sitt framlegg om å be om ei kort utgreiing om bruken av anbudsreglene knytte til investeringane ved Ekrene og kjøp av ny prestebustad i neste møte, då dette er aktuelle saker i media.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.13:

Kontrollutvalet tar referatsakene 8 -13 til orientering.

Kontrollutvalet vil be rådmannen om ei kort utgreiing om bruken av anbudsreglene knytte til investeringane ved Ekrene og kjøp av ny prestebustad i neste møte.

Neste møte er fastsett til **17. september** kl. 18.00. Sekretariatet vil minne om at utvalet i same møte også ønskjer ei orientering frå kommunalsjef Reidun Rødeseike om resultateiningane innan oppvekst og kultur.

Dersom det er spørsmål, ta gjerne kontakt med utvalssekretær på tlf. 95 98 69 79 eller utvalsleiar på tlf. 990 13 379/52 76 50 90.

Toril Hallsjø (sign)
Dagleg leiar

Vedlegg: Særutskrift, sak 16/13

Oversikt over kontroll og revisjon for 2012 og deler av 2013 - Sveio kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 20.08.13
Journalført: 13/259/17a
Arkivkode: 212

	Regnskap 2012	Regnskap 2013	Budsjett 2013
Funksjon: 1100 KONTROLL OG REVISJON			
Ansvar: 10000 POLITISKE ORGANER			
10800 GODTGJERSLE FOLKEVALDE	19 386	2 x 13 001	
10802 TAPT ARBEIDSFORTENESTE FOLKEVALDE	1 887	1 952	
10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	3 009	2 108	
11205 UTG.SDEKNING, HOTELL,OPPHOLD,REISE IKKJE OPP.PLIKTIG	341	339	
11500 KURSAVGIFTER,OPPLÆRING - IKKJE OPPGÅVEPLIKTIG	900	-	
11601 KØYREGODTGJERSLE	2 388	2 x 1 685	
11951 KONTINGENTAR	1 130	-	
12700 KONSULENTTENESTER (rapport vedk. SIM lvert av Deloitte)	88 395	-	
13501 INTERKOMMUNALE SAMARBEIDSTILTAK (HKS IKS)	151 804	-	
13700 DRIFTSAVTALAR MED PRIVATE (KPMG - betalt i 2012)	101 700	-	
14290 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN	47 539	15	
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-47 539	-15	
Sum ansvar: 10000 POLITISKE ORGANER	370 940	2 x 19 084	
Ansvar: 10010 REVISJON OG KONTROLLUTVAL			
11205 UTG.SDEKNING, HOTELL,OPPHOLD,REISE IKKJE OPPG.PLIKTIG	-	2 285	
11500 KURSAVGIFTER,OPPLÆRING - IKKJE OPPGÅVEPLIKTIG	-	5 400	
11600 KOST, OPPHALD, RESIEUTGIFTER, OPPGPLIKTIG	-	670	
11601 KØYREGODTGJERSLE	-	243	
11951 KONTINGENTAR	-	1 200	
13501 INTERKOMMUNALE SAMARBEIDSTILTAK	-	105 750	
13700 DRIFTSAVTALAR MED PRIVATE/TILSKOTT TIL LÆREBEDRIFTER	-	2 x 65 000	
14290 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN	-	16 482	
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-	-16 482	
Sum ansvar: 10010 REVISJON OG KONTROLLUTVAL	-	180 548	
Ansvar: 11102 ØKONOMIAVD.			
13501 INTERKOMMUNALE SAMARBEIDSTILTAK (Hgl. Kommunerev)	132 000	-	
13700 DRIFTSAVTALAR MED PRIVATE (KPMG - revisjon)	65 000	-	
14290 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN	16 250	-	
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-16 250	-	
Sum ansvar: 11102 ØKONOMIAVD.	197 000	-	
Sum funksjon: 1100 KONTROLL OG REVISJON	567 940	199 633	
TOTALT	567 940	199 633	
Totalt for 2012 med kontrollutvalgssekretariat, revisjon og godtgjersle til kontrollutvalet	479 545		
Kontrollutvalssekretariat	151 804	141	
Revisjon	298 700	300	
Kontrollutvalet og godtgjersle til politikerne i utvalet	29 041	60	
		500	



Kontrollutvalet i Sveio

Statusoversikt september 2013

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalet

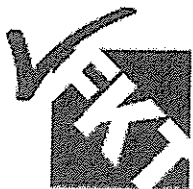
Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Pleie- og omsorgs-tenestene	16.04.13, sak 14/13	<i>150 timer</i>	Bestilt	oktober 2013	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

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

Avslutta prosjekter 2012

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



Velkommen til Forum for Kontroll og Tilsyn

www.fkt.no

VEDLEGG SAK 20/13

Nyheter fra Forum for Kontroll og Tilsyn.

Årets fagkonferanse i FKT er nå avsluttet. To svært vellykkede dager på Gardermoen er unnagjort og FKT vil benytte anledningen til å takke alle deltakere og innledere for svært positive bidrag. Vi håper å se mange av dere til konferansen i juni 2014.

Her finner dere innledningene på årets konferanse:

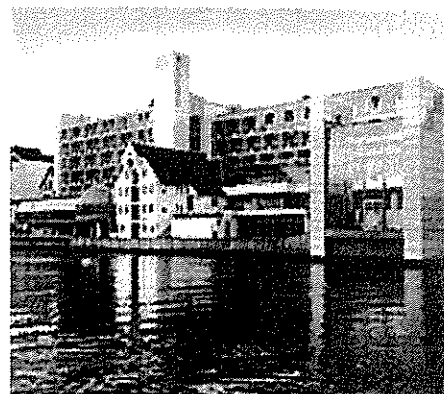


Fagkonferansen 2014

Tid og sted for fagkonferansen i 2014 er nå klare. Neste års fagkonferanse vil finne sted i film og jazzbyen Haugesund i Rogaland 3. og 4. juni 2014. Konferansehotellet er Rica Maritim

FKT er svært glade for å kunne tilby fagkonferanse i slike fantastiske rammer som Rica og Haugesund kan tilby. Dette vil bli en opplevelse for alle våre deltakere. Sett av datoene nå, og følg med her for oppdateringer, program og annen informasjon.

God sommer!



Følg @FKT_no

Presseklipp og nyheter fra hele landet:

- Politiansatt (46) tiltalt for bedragerier og korrupsjon

om politiansatt skulle 46-åringen hjelpe gjeldsofre med å få skikk på økonomien. I stedet loppet...
[Les mer »](#)

- Kontrollutvalget skal granske høy husleie

Troms fylkestrafikk har leid dyre lokaler uten å legge det ut anbud. Nå skal Kontrollutvalget i...
[Les mer »](#)

- Omdømmet vårt er skadet

Ordfører i Austrheim håper kommunen nå kan legge pengefarsen fra de siste månedene bak seg...



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

SAK 21/13

Rundskriv

Karmøy kommune
Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmennene

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 26.06.13
Journalført:
Arkivkode:

Nr.
H-2/13

Vår ref
2013001685 - 1

Dato
21.06.2013

Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. - egenkontroll mv.

1. Innledning

Stortinget vedtok 17. desember 2012 endringer i kommuneloven, lov om interkommunale selskaper (IKS-loven), inndelingsloven og hvitvaskingsloven. Vedtaket ble sanksjonert av Kongen i statsråd 8. februar 2013. Lovendringene bygger på forslag fra departementet i Prop. 119 L (2011–2012) Endringer i kommunelova m.m (eigenkontroll mv.).

Endringene i kommuneloven trer i kraft 1. juli 2013. Unntatt fra dette er endringen i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum, som trer i kraft 1. januar 2014, og endringen i § 77 nr. 2 som trer i kraft 1. november 2015. Endringene i IKS-loven trer i kraft 1. januar 2014. Endringene i inndelingsloven og hvitvaskingsloven trer i kraft 1. juli 2013.

Departementet har også vedtatt enkelte endringer i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Disse trådte i kraft 1. januar 2013.

Departementet gir i dette rundskrivet en oversikt over lovendringene og knytter noen korte kommentarer til disse. Vi viser til Prop. 119 L (2011–2012) og Innst. 128 L (2012–2013) for ytterligere omtale av lovendringene.

Når ikke annet er sagt, blir begrepet kommune brukt som en felles betegnelse på både kommuner og fylkeskommuner.

2. Endringer i kommuneloven – egenkontroll

2.1 Kontrollutvalget – tidspunkt for valg

Kommuneloven § 17 nr. 2 er endret slik at kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet i kommunestyret, etter valg av formannskap og ordfører. Formålet med endringen er å sikre at kontrollutvalget blir korrekt sammensatt, ved at minst ett medlem av kontrollutvalget blir valgt inn i kommunestyret. På bakgrunn av dette blir også § 17 nr. 3 endret for å slå fast at kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.2 Kontrollutvalget – åpne møter

Kommuneloven § 77 nr. 8 om at møtene i kontrollutvalget holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for kontrollutvalget. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at møtene i kontrollutvalget skal være åpne. En forholdsvis utførlig omtale av reglene i § 31 er gitt i kapittel 8 i departementets rundskriv H-4/11 av 24. august 2011. Vi viser også til Prop. 152 L (2009–2010) (møteoffentlighet).

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.3 Kontrollutvalget – valgbarhet

Det er foretatt en utvidelse av kretsen over hvilke grupper som ikke er valgbare til kontrollutvalget. Kommuneloven § 77 nr. 2 er vedtatt endret slik at også varamedlemmer til kommunestyrekomiteer skal være utelukket fra valg til kontrollutvalget.

Denne endringen trer ikke i kraft før **1. november 2015**, men omtales her for oversiktens skyld.

2.4 Kontrollutvalget og revisor – rett til innsyn i selskaper

Overskriften i § 80 er endret til *Innsyn og undersøkelser i selskap*. Dette for å bringe overskriften i samsvar med innholdet i bestemmelsen. Videre er det vedtatt endringer i bestemmelsen delvis med sikte på å klargjøre hvilke type selskaper det er innsynsrett i, delvis med sikte på å utvide kretsen av selskaper det er innsynsrett i.

I § 80 er interkommunale samarbeid etter § 27 tatt inn. Det betyr at det vil bli innsynsrett også i de § 27-samarbeider som er egne rettssubjekter. Aksjeselskaper der kommune(r) eller interkommunale selskaper (IKS) direkte eller indirekte eier alle aksjer, er også tatt inn i lovteksten som innsynsobjekt. Et eksempel kan være aksjeselskap som er eiet av et interkommunalt selskap (IKS), enten alene eller sammen

med en eller flere kommuner. Også datterdatterselskaper vil kunne være eksempel på dette.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

2.5 Rapporteringsplikt i årsberetningen

I kommuneloven § 48 nr. 5 innføres det et krav om rapportering om internkontrollen i årsberetningen til kommunen. Dette er ment som et virkemiddel til å sette arbeidet med internkontrollen på dagsordenen lokalt. Kravet innebærer at det skal gjøres rede for både iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å sikre betryggende kontroll.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

3. Endringer i hvitvaskingsloven – egenkontroll

Rapporteringsplikt for regnskapsrevisor

Den som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller kommunalt foretak får rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Denne plikten etableres ved at disse tas inn i oppramsingen over rapporteringspliktige etter hvitvaskingsloven § 4 andre ledd nr. 1. Plikten innebærer å undersøke og eventuelt rapportere dersom revisor har mistanke om at en transaksjon er knyttet til hvitvasking eller terrorfinansiering.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4. Endringer i kommuneloven – kommunale foretak

4.1 Åpne styremøter

Kommuneloven § 68 nr. 5 om at styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret har bestemt noe annet i vedtektene, blir opphevet. Det innebærer at den alminnelige bestemmelsen om møteoffentlighet i § 31 også vil gjelde for styremøtene. Etter lovendringen vil derfor hovedregelen være at styremøtene skal være åpne. Lovendringen skjer på bakgrunn av at det ikke synes å være behov for en så vid adgang til å lukke møtene. Det er også departementets vurdering at åpenhet i kommuner, som foretakene er en del av, er med på å skape tillit til kommunal virksomhet og å styrke lokaldemokratiet.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

4.2 Daglig leders internkontrollansvar

Det er foretatt en presisering i kommuneloven § 71 nr. 2, som regulerer daglig leders internkontrollansvar. Det bør ikke være noen tvil om at daglig leder har et helhetlig internkontrollansvar. Ordlyden er derfor endret for at bestemmelsen skal speile det reelle innholdet i internkontrollansvaret. Bestemmelsen får derfor en utforming etter mønster av kommuneloven § 23 nr. 2, som regulerer administrasjonssjefens internkontrollansvar.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

5. Endringer i kommuneloven – økonomi

Avdrag på likviditetslån og trekkrettigheter

Kommuneloven § 50 nr. 7 bokstav b regulerer oppgjør av likviditetslån og trekkrettigheter. Bestemmelsen blir nå opphevet, fordi den anses som overflødig i det regelverket som kommunesektoren er underlagt i dag, og at dette bør stå uregulert.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

6. Endringer i inndelingsloven

Sammensetningen av fellesnemnda

Det er foretatt endringer inndelingsloven § 26 første ledd. Etter lovendringen er det ikke lengre et krav om at fellesnemnda *skal* speile av innbyggertallet i de enkelte kommunene, loven sier nå at den *bør* speile av innbyggertallet. I tillegg er minimumstallet på antall medlemmer fra hver kommune redusert fra fem til tre.

Endringen trer i kraft 1. juli 2013.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent, og sendes uten signatur

194

Meny

Logg ut

Søk

Kommunebarometeret - tabell 2013 - Hordaland

15. august 2013 - 8:21

(Oppdatert: 15. august 2013 - 8:25)

Liker

36

Tweet

0

Vis 50 linjer

Søk: hordaland

Plass	Knr	Kommune	Fylke	Grunnsk.	Pleie/oms.	Barnvern	Barnehage	Økonomi	Korrigert inntekt
25	1234	Granvin	Hordaland	26	219	191	9	161	108
38	1241	Fusa	Hordaland	130	34	106	198	288	97
77	1201	Bergen	Hordaland	59	161	182	269	289	98
80	1256	Meland	Hordaland	138	9	131	382	345	97
87	1266	Masfjorden	Hordaland	93	235	14	249	27	138
120	1223	Tysnes	Hordaland	81	286	165	295	210	102
123	1216	Sveio	Hordaland	123	180	217	297	238	97
126	1211	Etne	Hordaland	175	245	293	289	69	100
151	1222	Fitjar	Hordaland	68	198	383	374	215	101
152	1231	Ullensvang	Hordaland	78	132	404	318	151	102
154	1227	Jondal	Hordaland	227	93	264	324	46	113
161	1242	Samnanger	Hordaland	111	289	318	22	223	109
185	1263	Lindås	Hordaland	256	65	146	341	117	112
193	1243	Os (Hord.)	Hordaland	162	373	304	343	155	92
198	1264	Austrheim	Hordaland	363	109	34	165	174	114
202	1233	Ulvik	Hordaland	58	345	396	87	10	146
207	1260	Radøy	Hordaland	266	75	393	246	229	98
209	1246	Fjell	Hordaland	244	37	258	262	412	93
224	1232	Eidfjord	Hordaland	166	6	364	18	6	233
230	1265	Fedje	Hordaland	143	403	392	36	12	127
231	1252	Modalen	Hordaland	199	8	361	10	1	235
263	1235	Voss	Hordaland	135	263	268	362	249	101

267	1219	Bømlo	Hordaland	170	327	373	226	147	95
301	1253	Osterøy	Hordaland	293	361	348	291	135	95
305	1259	Øygarden	Hordaland	298	48	284	39	41	154
313	1224	Kvinnherad	Hordaland	210	225	283	300	285	107
320	1228	Odda	Hordaland	51	204	324	193	336	136
345	1251	Vaksdal	Hordaland	303	116	349	327	38	121
349	1238	Kvam	Hordaland	158	135	343	417	376	109
350	1247	Askøy	Hordaland	202	117	375	320	427	92
371	1245	Sund	Hordaland	310	159	216	397	369	96
375	1221	Stord	Hordaland	237	344	312	303	393	92
401	1244	Austevoll	Hordaland	190	356	429	368	66	108

Viser 1 til 33 av 33 linjer (filtrert fra 429 totalt antall linjer)

Første Forrige 1 Neste Siste

Endelig tabell for Kommunebarometeret 2013. Tabellen viser plassering totalt og innen de fem viktigste sektorene. Korrigert inntekt er i prosent av landsgjennomsnittet. Søketips: Skriv inn fylkesnavnet i søkefeltet oppe til høyre i selve tabellen. Da vises bare de aktuelle kommunene.

Du har nå hatt gratis tilgang til kommunal-rapport.no i sju dager. Om du ønsker å fortsette å lese oss, må du kjøpe abonnement. [Det kan du bestille her.](#)

Ansvarlig redaktør og administrerende direktør: Britt Sofie Hestvik.

Kommunal-rapport.no er redigert på uavhengig grunnlag og etter de normer og regler som er nedfelt i

Redaktørplakaten, Vær Varsom-plakaten og Tekstreklameplakaten. Debattinnlegg redigeres i etterkant av publisering.

Kontaktinformasjon: Boks 1940 Vika, 0125 Oslo. Tlf: 24 13 64 50. E-post: redaksjon@kommunal-rapport.no.

Utviklet av Ramsalt Lab på Drupal.

Kommunebarometeret - tabell 2013 - Rogaland 19.B

15. august 2013 - 8:21

(Oppdatert: 15. august 2013 - 8:25)

Liker

26

Tweet

< 0

Vis 50 linjer

Søk: Rogaland

Plass	Knr	Kommune	Fylke	Grunnsk.	Pleie/oms.	Barnvern	Barnehage	Økonomi	Korrigert inntekt
NR 61	1145	Bokn	Rogaland	50	163	388	63	15 ✓	123
72	1144	Kvitsøy	Rogaland	141	44	136	319	43	121
92	1122	Gjesdal	Rogaland	48	119	351	399	123	96
94	1124	Sola	Rogaland	53	129	240	361	254	102
97	1134	Suldal	Rogaland	30	36	281	212	5 ✓	163
118	1106	Haugesund	Rogaland	119	158	110	133	357	97
147	1103	Stavanger	Rogaland	80	221	323	360	165	107
155	1127	Randaberg	Rogaland	98	328	44	365	331	102
167	1119	Hå	Rogaland	352	69	183	425	34	92
168	1130	Strand	Rogaland	248	104	248	385	84	97
172	1135	Sauda	Rogaland	67 ✓	73	185	286	333	115
187	1142	Rennesøy	Rogaland	29	87	330	414	418	100
203	1149	Karmøy	Rogaland	321	111	97 ✓	309	234	95
210	1121	Time	Rogaland	149	92	385	387	236	95
214	1120	Klepp	Rogaland	294	60	243	373	219	95
250	1102	Sandnes	Rogaland	197	379	38	407	173	97
254	1129	Forsand	Rogaland	234	29	96	106	14	178
258	1160	Vindafjord	Rogaland	225	216	340	391	98 ✓	103
284	1112	Lund	Rogaland	362	118	426	225	182	96
295	1146	Tysvær	Rogaland	160	35 ✓	359	370	232	120
300	1151	Utsira	Rogaland	168	46	327	332	37 ✓	149
302	1114	Bjerkreim	Rogaland	245	349	377	229	169	99
324	1141	Finnøy	Rogaland	233	319	382	290	80	108
363	1133	Hjelmeland	Rogaland	273	81	208	408	243	118
383	1101	Eigersund	Rogaland	246	372	413	285	158	95
400	1111	Sokndal	Rogaland	345	353	395	194	266	97

Viser 1 til 26 av 26 linjer (filtrert fra 429 totalt antall linjer)

Første Forrige 1 Neste Siste

Endelig tabell for Kommunebarometeret 2013. Tabellen viser plassering totalt og innen de fem viktigste sektorene. Korrigert inntekt er i prosent av landsgjennomsnittet.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.13	21/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING OM RESULTATEININGANE INNAN OPPVEKST OG KULTUR

Saksorientering:

Kontrollutvalet vedtok i januar i sak 7/13 ein plan for orientering om støtte- og resultateiningane i 2013. Kommunen sitt mål er:

Hovudmålet er ei effektiv, fleksibel og serviceprega verksemd som er retta mot raske endringar i rammevilkår og nye utfordringar i lokalsamfunnet. Organiseringa er bygd opp etter grunnprinsippet om brukaren i sentrum. Gjennomgåande tenking er:

- fokus på tenesteyting og ikkje på det "indre liv" i organisasjonen,
- god økonomi,
- god service,
- kort tenestevæg/avstand,
- god fleksibilitet og
- god samhandling.

Det er rådmannen som har overordna administrativt leiaransvar for den kommunale verksemda. Sentrale oppgåver er:

- syte for nødvendig planlegging, samordning og effektivisering av den adm. verksemda,
- medverke til å styrke samarbeidet mellom administrasjonen og dei folkevalde,
- legge til rette for god service og informasjon,
- dagleg tilsyn med kommunens forvaltning og økonomi og
- ansvarleg saksførebuing og iverksetting av vedtak.

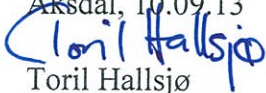
Kommunestyret har det øvste tilsynet med at rådmannen utfører dei oppgåver som er pålagt og kontrollutvalet har det løypande tilsynet.

Til dette møtet er kommunalsjef for oppvekst og kultur Reidun Rødeseike invitert. Ho har vore kommunalsjef i Sveio i 1 år og sluttar 30.09.13. Tidsramma er antyda til 45 min. til presentasjon og spørsmål.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar kommunalsjefen sin presentasjon om resultateiningane innan oppvekst og kultur til orientering.

Aksdal, 10.09.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.13	22/13
Kommunestyret	16.12.13	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2014 – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Vedlegg: Budsjettforslag 2014

Saksorientering:

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak, i følge forskrift, leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen sitt samla budsjett for 2014 vert vedteke.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter knytte til kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen si samla verksemd. Dette gjer at kontrollutvalet har eit forplikta ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det dei enkelte resultateiningane i kommunen har. Forskrifta pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfattar derfor **lovpålagte** oppgåver.

I rapport "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" er det gjeve slik tilråding:

- *Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.*

Forskrift om kontrollutval § 18 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyre".

Budsjettframlegget er delt inn i: utgifter til kontrollutvalet, kjøp av sekretariat- og revisjonsteneste.

Kontrollutvalet sine egne utgifter

Utgiftene er vidareført som i inneverande år. Budsjettet bygger ein aktivitet i utvalet som tidligare år med fire møter i året. I 2013 har utvalet planlagt 5 møter. Kontrollutvalet har møta sine på rådhuset om kvelden, og det er såleis ikkje lagt inn midlar til leige av lokalar. Ingen møtemat er budsjettert. Det er lagt inn midlar til å sende ein representant til kurs/møte. Dette er mindre enn det andre kommunar gjer.

Budsjett for kjøp av sekretariatsteneste

Sveio kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2014 i møte 07.05.13. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det står at det betalast ein årleg fast grunnsum og etter medgått timeforbruk. Kostnadene for Sveio neste år er sett til kr 147.000, som ei auke med 4 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

Budsjett for revisjonsteneste

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris av KPMG AS. I anbudet blei det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil **150 timer pr år**. For 2014 bør det då budsjetterast med **kr 355.000** til kjøp av revisjonstenester, då det i rammeavtalen er tatt inn rett for leverandør til å auke timeprisen årleg i takt mesd SSBs konsumprisindeks.

Forvaltningsprosjekt innan kommunar på Sveio si storleik, kan ligga på om lag kr 200 000,- eks. moms. Dette er eit anslag vurdert ut frå andre kommunar Sveio kan samanlikna seg med. Kostnad med eit prosjekt vil avhenge av kva ein bestilling inneheld.

For å oppnå gode resultat av forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontrollar, og at dei er nyttige for kommunen, krevst det at er tilstrekkelege økonomiske ressursar.

Frå rapporten "**85 tilrådingar**" bør ein merke seg:

"Kontrollutvalet får oppdraget sitt og finansieringa si frå kommunestyret. Kontrollutvalet har fått ei rekkje oppgåver i lov og forskrift, men det er kommunestyret som er ansvarleg for dei økonomiske rammene for eigenkontrollen, ikkje kontrollutvalet.

Arbeidsgruppa viser til at kommunestyret gjennom det overordna ansvaret, behandlinga av saker frå kontrollutvalet og fastsetjinga av budsjettet til utvalet set dei avgjerande grensene for kor god eigenkontrollen blir i kommunen. Der kommunestyret har teke ei avgjerd i strid med innstillinga frå kontrollutvalet, er det kommunestyret som har ansvaret, ikkje kontrollutvalet.

Kommunestyret må såleis ta stilling til om det er vilje til å gje kontrollutvalet tilstrekkelege rammer for å gjennomføra sine oppgåver, i tråd med lovverket og tilrådingane på ein god måte. Dette må gjelda både rekneskapsrevisjon, prosjekt innan forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

I budsjettet for 2013 vedtok Sveio kommunestyre å kutte budsjettposten til kjøp av revisjon frå kr 355.000 til kr 300.000.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversyn over budsjettforslaget for 2014, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det er sett opp eit samla budsjett på kr 550.000 eks mva for kontroll og tilsyn for 2014.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegg difor kommunen å sørgja for at kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast.

Sekretariatet forutset at **dersom** det skjer ein reduksjon i budsjettframlegget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikkje av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må dette meldast til kontrollutvalssekretariatet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING:

Samla budsjett for ansvar 10010 Revisjon og kontrollutval i Sveio kommune vert på i alt **kr 550.000 eks mva** for 2014 fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet	kr	48.000
Kjøp av sekretærtjeneste	kr	147.000
Kjøp av revisjonstjeneste	kr	355.000

Aksdal, 10.09.13

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KOMMUNE BUDSJETT 2014 INTERNT TILSYN OG KONTROLL

KOSTRA ART	TEKST	KONTR.- UTVAL	HKS IKS SEKR.	REVISOR (RR, FR, SK)	FRAMLEGG TILSYN OG KONTROLL 2014	UTVALET SITT FRAMLEGG 2013	Merkn ader
10801	Godtgjersle medlemmene	26 000			26 000	27 995	1
10802	Tapt arbeids- forteneste	2 000			2 000	-	2
10990	Arbeidsgjevaravgift	3 948			4 000	3 947	3
0	Lønsutgifter	31 948	-	-	32 000	31 942	
11151	Bevertning	-			-	1 000	4
11205	Utgiftsdekn.,hotell, opphold, reise	-			-	-	5
11500	Kurs og opplæring	10 000			10 000	25 000	6
11601	Skyss- og kostgodtgjersle	2 000			2 000	2 000	7
11950	Kontingent FFK	4 000			4 000	3 500	8
1	Andre utgifter	16 000	-	-	16 000	31 500	
13700	Kjøp fra andre (private) KPMG			355 000		355 000	9
13750	kjøp av sekr.ten frå IKS		147 000			141 000	10
3	Kjøp av tenester		147 000	355 000	502 000		
	TOTALT	47 948	147 000	355 000	550 000	559 442	

Merknader:

- Kontrollutvalet har 5 faste medlemmer. Det er rekna 5 møte i året
- Tapt arbeidsforteneste er sett til kr 2000.
- Arbeidsgjevaravgift er rekna med 14,1%.
- Kontrollutvalet har vald å kutte servering på møta.
- Kontrollutvalet sine møte er fra 01.07.13 opne. Kunngjering skjer via nettsider.
- Kurs/konferanser er viktig for å halde seg oppdatert.
- I følge innleverte lister og evt. kjøring til kurs/konferanser
- Sveio er med i Forum for kontroll og tilsyn. Kontingent er kr 3500 pr år for kommunar over 5000 innbyggjarar
- Summen skal dekke rekneskapsrevisjon (fastpris), forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (etter tinging av KU).
- Budsjettet sum for kontrollutvalssekretariatet er vedteke av repr.skap i mai 2013
Summen dekkar sakshandsaming for kontrollutvalet og møteavvikling

oversendt 09.02.13 fra Siv.B.Rasmussen i.h.t. avtale m/ordfører

Sveio Budsjettrapport: Revisjon og kontrollutval: Konsekvensjustert budsjett

	Beskrivelse	Regnskap 2012	Budsjett 2013	Budsjett 2014
10010	Revisjon og kontrollutval			
1.10800.1100.0	Godtgjersle folkevalde	0	0	20 000
1.10802.1100.0	Tapt arbeidsforteneste folkevalde	0	0	2 000
1.10906.1100.0	Pensjon DNB	0	0	4 000
1.10990.1100.0	Arbeidsgjevaravgift	0	0	4 000
1.11205.1100.0	Utgiftsdekning, hotell, opphold, reise ikkj	0	0	2 000
1.11500.1100.0	Kursavgifter, opplæring - ikkje oppgavepli	0	0	5 000
1.11600.1100.0	Kost, opphald, resieutgifter, oppgplikti	0	0	2 000
1.11601.1100.0	Køregodtgjersle	0	0	3 000
1.11951.1100.0	Kontingentar	0	0	20 000
1.13501.1100.0	Interkommunale samarbeidstiltak	0	150	150 000
1.13700.1100.0	Driftsavtalar med private/tilskott til læ	0	300	188 000
1.14290.1100.0	Merverdiavgift utenfor mva-loven	0	0	90 000
1.17290.1100.0	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	0	0	-90 000
	Sum alle arter	0	0	400 000

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.13	23/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2013

Vedlegg: Revisor si egenerklæring, dagsett 10.09.13

Saksorientering:

Kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

Forskriftene slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet. Ifølgje kommunelova § 79 skal den som foretar revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskriftene §§ 13 og 14 noe om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei begrensninger som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følge revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg egenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Revisor gjer der greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at ho ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Sveio kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men takast til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar den framlagde egenerklæring for 2013 frå oppdragsansvarleg revisor Willy Hauge. KPMG as til orientering.

Aksdal, 10.09.13

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Sveio kommune

Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon §15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. KommuneLOven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller LOven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolLOven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Sveio kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sveio kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Sveio kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

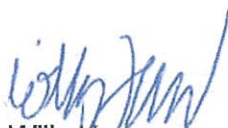
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sveio kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Haugesund, 10.09.2013
KPMG AS



Willy Hauge
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.13	24/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV ÅRSOPPGJERSBREV FOR REKNESKAPSÅRET 2012

Vedlegg: KPMG sitt brev nr 1 – 2012 Sveio (årsoppgjersbrev, dagsett 27.09.13)

Bakgrunn

Etter forskrift § 8 skal kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader i revisjonsmelding og i årsoppgjersbrev blir fulgt opp:

«Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, , skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. «

Grunnlaget for handsaminga av Sveio kommune sitt årsrekneskap for 2012 var rekneskapen med notar, rådmannen sin årsrapport og revisor si revisjonsmelding dagsett 12.04.13. Revisor sitt årsoppgjersbrev mangla og det blei møtet 16.04.13 under sak 11/13 protokollert at brevet var ikkje ferdig utarbeida, men ville bli lagt fram for utvalet i juni.

Totalt sett blei rekneskapen for 2012 gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk (driftsunderskot) på kr 600.093,61 og eit underskott i investering på kr 6.423.731.

KPMG la fram si revisjonsmelding innenfor lovfastsett frist 15. april. Revisor hadde såkalla rein melding, dvs utan atterhald eller presiseringar.

Sekretariatet skrev i saksframlegget at kontrollutvalet måtte vurdere om dei ville ha tilbakemelding frå administrasjonen på det revisjonen tok opp i eit eventuelt årsoppgjersnotat. Sekretariatet gjorde framlegg om det og kontrollutvalet vedtok samrøystes i sak 11/13:

Kontrollutvalet i Sveio har ingen kommentarar til årsrekneskapen 2012 og vedtek uttale slik den ligg føre.

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 1. september på korleis eventuelle merknader i årsoppgjersbrev er fulgd opp.

Årsoppgjersbrevet, dagsett 27.08.13, er nå oversendt leiinga i kommunen, og kopi til kontrollutvalet motteken i sekretariatet 10.09.13.

Forhold som tas opp i brevet er følgjande:

- manglande overordna økonomireglement,
- etterlyser betre rutinar for betaling frå kommunens bankkonti,
- leinga bør sjå på administratorretten i økonomisystemet,
- betre rutinene rundt oppfølging ved investeringsprosjekt,
- innføre internfakturer av gebyr ved oppmåling, planlegging og feiing innanfor sjølkostområdet og
- manglande rutinar for intern kontroll

Revisor vil også gje ein muntleg orientering til utvalet. Opplysningane som kommer fram i møtet kan vere unntatt offentlegheit og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhold av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

Kontrollutvalet bør som følgje det kommer fram i brevet sette nye frist for tilbakemelding om kva leinga vil gjere med merknadene.

Neste møte i kontrollutvalet er etter møteplanen 19.11.13 og sekretariatet vil gjere framlegg om at frist vert sett til 01.11.13

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet vil be rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.11.13 på korleis merknadene i revisor sitt årsoppgjersbrev for 2012 er følgd opp.

Aksdal, 10.09.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

VEDLEGG

SAK

24/13

Sveio kommune
Heidi Sunde
Sveiogata 70
5550 SVEIO

Dykkar ref

Vår ref TK

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.09.13
Journalført: 13/286-112
Arkivkode: 151

27. august 2013

Sveio kommune - brev nr. 1 - 2012

Vi har nå revidert eit årsoppgjør for Sveio kommune og ønskjer i den anledning å gje våre innspel og kommentarar til leiinga i selskapet ved revisjonen for 2012.

Formålet med revisjon er å uttale oss om rekneskapen på grunnlag av det revisjonsarbeidet vi har utført. Vi har testa utvalde deler av kommunens rutinar. Desse testane må ikkje oppfattast som testar for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for rekneskapen. Av denne grunn kan mislegheter på grunnlag av svakheiter i rekneskapssystem og den interne kontrollen skje utan at våre testar likevel avdekker desse.

Vi har ved vår revisjon ikkje registrert forhold som vi meiner er av ein så vesentleg karakter at dei umiddelbart treng ei oppfølging frå leiinga i kommunen. Vi har likevel sett områder der kommunen bør vurdere å endre sine rutinar. Dei forholda er oppsummert nedanfor.

Samordna økonomireglement

Ved vår gjennomgang av delar av kommunens rutinar rundt registrering av ordre, fakturering og bokføring i hovudbok viser det seg at fleire av rutinane er manuelle og manglar ein overordna rutine i eit samla økonomireglement.

Risikoen ved manuelle system og at man ikkje har eit samla overordna økonomireglement gjer at kommunen blir svært avhengig av nøkkelpersonar.

Vi vil anbefale kommunen å automatisere sine rutinar og utarbeide eit overordna økonomireglement.

Offices in

Oslo	Haugesund	Sandnessjøen
Alta	Knarvik	Stavanger
Arendal	Kristiansand	Stord
Bergen	Larvik	Straume
Bodo	Mo i Rana	Tromsø
Elverum	Molde	Trondheim
Finnsnes	Narvik	Tønsberg
Grimstad	Roros	Alesund
Hamar	Sandefjord	

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

Rutinar for betaling frå kommunen bankkonti

Rutinen rundt remittering og utbetaling er at same person som legg til rette for betaling ikkje utfører betalinga frå kommunes bankkonto. Uavhengig av korleis rutinane utføres i dag er det ikkje lagt sperre slik at ein transaksjon stoppes om same person legg til rette og utfører ei betaling. Alle ved økonomiavdelinga har rett til å foreta utbetaling frå kommunens driftskonti.

Manglande arbeidsdeling vil alltid innebære ein risiko for uautoriserte transaksjonar. Sjølv om selskapet har ein liten administrasjon bør ein ha en klar arbeidsdeling rundt innregistrering og betaling frå bank og leggje inn sperre i systemet for å hindre at ein person kan utføre fleire transaksjonar.

Vi anbefalar at kommunen endrar sin rutine slik at den som legg til rette for betaling og bokfører treng godkjenning frå ein person til ved utbetaling frå kommunens driftskonti.

Administratorrett i økonomisystemet

Økonomisjef, rekneskapssjef og ein økonomikonsulent har administratorrett til fleire applikasjonssystem mellom anna Faktura, Fakturering, HRM, Økonomi og budsjettering. Dei kan registrere inn bilag, bokføre bilag og leggje tilrette grunnlag til betaling frå kommunens bankkonto.

Personar med administratorrett har store fullmakter og utgjør ein risiko ved kontrollmiljøet. Personar med administratorrett bør delast på ulike ansvarsområder. Ein bør vurdere å setje inn arbeidsdeling til dømes mellom innregistrering/fakturering og avstemming/utbetaling. Der fleire treng administratorrett bør ein redusere retten slik at slike personar uansett ikkje kan leggje til rette grunnlag og godkjenne utbetaling frå bank åleine.

Vi vil oppmode kommunen til å gå igjennom registrert administratorrett i økonomisystemet og om ein har lagt til rette for hensiktsmessig arbeidsdeling. Dei som tilrettelegg grunnlag for betaling eller godkjenn utbetaling frå bank bør om mogeleg ikkje ha administratorrett i økonomisystemet.

Rutiner rundt oppfølging av investeringsprosjekt

Investeringsrekneskapen viser ved avslutninga for 2012 ei udekket finansiering på 6,4 MNOK for prosjekt 34235 Ekrene næringspark. Prosjektets finansiering blei vedteke av KS 13/2013. Ein årsak til overskridinga skuldast manglande prosjektoppfølgning. Kommunen utarbeidar årleg eit prosjektoversyn for pågåande prosjekt med finansiering årleg.

Vi vil oppmode kommunen om betre oppfølging av kommunens investeringsprosjekt med rapportering av prosjektframdrift og finansiering til dømes ved tertial rapportering.

Gebyr ved oppmåling, planlegging og feiing innenfor sjølvkostområdet

For sjølvkosttenestene er det slik at kommunen ikkje kan ta seg meir betalt enn sjølvkost frå brukarane. Vidare er det slik at dette i prinsippet gjeld i høve til den enkelte brukaren, slik at det ikkje er høve til systematisk kryss-subsidiering ved at sjølvkost for kommunen vert belasta andre brukarar.

Det følger av dette at kommunen må ha eit system som sikrar at ikkje kostnadene ved å levere tenester til kommunen vert belasta øvrige brukarar. Dette kan ein oppnå anten ved å internfakturere kommunen på lik linje med øvrige brukarar eller ved å gjere kostnadsfordeling ved utrekning av sjølvkost som sikrar at kostnader ved å yte tenestene til kommunen ikkje vert belasta øvrige brukarar.

Vi reknar med at internfakturering er det mest praktiske. Om ein ikkje fakturerer kommunen, så må ein sikre at sjølvkostutrekninga vert gjort slik at ikkje øvrige brukarar betaler for kommunen sin eigen bruk.

Andre forhold rundt rutinane for intern kontroll

Vi har observert at kommunen manglar rutinar for avstemming av vesentlege balansepostar, til dømes skriftlig dokumentasjon av utført avstemming av kommunes anleggsregister. Krav til dokumentasjon fylgjer av bokføringslovas § 11 for alle balansepostar som er vesentlege.

Vi takker for eit godt samarbeidet med administrasjonen i kommunen. Kommunen plikter etter bokføringslovas § 13 å oppbevare dei nummererte breva frå revisor på linje med anna regnskapsmateriale.

Om det er spørsmål eller kommentarer til forholda vi tek opp ber vi dykk kontakte oss.

Vennleg helsing
KPMG AS



Willy Hauge
Partner
Statsautorisert revisor

cc: Sveio KU

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.13	25/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Behandlast i lukka møte - Offl. § 24/KL § 31 nr 5

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2013

Vedlegg: Revisjonsplan Sveio kommune 2013 - Ikkje offentleg Offl. § 24/KL § 31 nr 5 .

Bakgrunn

Ifølge kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalet ”påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte”. Tilsynet blir gjennomført bl.a. ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk skal revisor årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne bekrefte rekneskapet.

Vedlagt følgjer KPMG sin revisjonsplan for Sveio kommune, som viser korleis revisor planlegger årets og neste års revisjon for rekneskapsåret 2013. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne bekrefte rekneskapet.

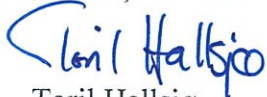
Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, og blir derfor ikkje lagt ut på kommunen sine nettesider, men berre sendt til kontrollutvalet og administrasjonen. Revisor vil gje ein muntleg orientering til utvalet om hovodtrekka i arbeidet.

Revisor vil også gje ein muntleg orientering til utvalet. Desse opplysningane som kommer fram i møtet kan vere unntatt offentlegheit og møtet bør difor bli lukka, jfr. i medhold av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2013 til orientering.

Aksdal, 10.09.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær