

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 19. februar 2014
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

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

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

Ordfører og rådmann er invitert til å orientere om kommunens eierstrategi i Haugaland Kraft AS og om vedtatt budsjett.

Sakliste:

- 1/14 Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.13
- 2/14 Referat- og orienteringssaker 19.02.14
- 3/14 Kontroll og tilsyn – regnskapsoversikt pr 31.12.13
- 4/14 Orientering – Budsjett- og økonomiplan 2014-2017
- 5/14 Kontrollutvalgets årsmelding for 2013
- 6/14 Prosjektplan – forvaltningsrevisjonsprosjekt – pleie- og omsorgstjenester for eldre

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 12.02.14

Simon Næsse (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi:	Ordfører	(møte- og talerett, men spesielt invitert)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(invitert)
	Varamedlemmer	(til orientering, med unntak av C. Juell som møter for E. Rovik)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.02.14	1/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.11.13

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.11.13

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.11.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av nestleder/fung. leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 27.11.13 godkjennes.

Aksdal, 11.02.14

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 27. november 2013 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets nestleder Ernst Morgan Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 390
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Ernst Morgan Endresen (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Brit Astrid Grønning (H), Kenneth Lodden (FrP) og Jakob Eng (KrF)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Simon Næsse (A) for avdøde Eivind Djønnø (A) og Cecilie Soo Juell (Frp)
FORFALL:	Eli M. Rovik (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Silje Sivertsen, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

34/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.10.13

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 30.10.13 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 27.11.13:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.11.13:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 30.10.13 godkjennes.

35/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.11.13

32. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
33. Statusrapport pr. november 2013
34. Komm.styrevedtak 29.10.13, sak 56/13 – Utvidelse av eierskapet i Haugaland Vekst IKS
35. Orientering fra FKT konferansen i Sandnes 7. november 2013
36. NKRF-kontrollutvalgskonferanse 5. - 6. februar 2014 – program- påmelding 19.12.13
37. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar fra KRD

Behandling i kontrollutvalget 27.11.13:

Sekretæren orienterte.

32. Jakob Eng ønsket at utvalget var mer konkret og saksorientert (dvs mer proaktive). Utvalget var enig. I neste møte ønsket utvalget å diskutere egen praksis og prosedyre rundt å se nærmere på saker.
34. Simon Næsse opplyste at han var med i styret som representant for fylkeskommunen, men at det skulle foretas nyvalg i desember.
36. Utvalget ble enig om å sende to medlemmer til konferansen. Nestleder meldte sin interesse da han ikke hadde deltatt før. Kommunestyret skal velge nytt kontrollutvalg 12. desember og det var enighet om at Næsse gis prioritet dersom han blir valgt inn som fast medlem. Som reserve meldte Lodden seg som interessert.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.11.13:

Referatsakene 32-37 blir tatt til orientering

Kontrollutvalget ønsker på neste møte å drøfte kontrollutvalgets ansvar og oppgaver, herunder rutiner, prosedyre og praksis rundt å se nærmere på saker.

Utvalget vedtar å sende to medlemmer til NKRF-konferansen. Sekretariatet avventer påmelding til etter valg av nytt kontrollutvalg.

36/13 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV (IKA) ROGALAND IKS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar tilbakemelding fra Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS på oppfølging av selskapskontrollen til orientering.

Saken videresendes kommunestyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.11.13:

Sekretær foreslo endret innstilling ved å bytte ut «kontrollutvalg» med «kommunestyre» og stryke siste setning. Utvalget ga sin tilslutning. Ellers ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.11.13 og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre tar tilbakemelding fra Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS på oppfølging av selskapskontrollen til orientering.

37/13 PRIORITERING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER SOM SKAL BESTILLES FOR LEVERING I 2014

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekter til utvalgets møter på nyåret 2014:

-
-

Behandling i kontrollutvalget 27.11.13:

Utvalget diskuterte de ulike prioriterte prosjektene i vedtatt plan etter innspill fra medlemmene. Utvalget ble enig om at nr. 6 var det prosjektet som de ønsket først å få nærmere belyst. Dette på bakgrunn av siste tids fokus på eldreomsorg, samhandlingsreform og budsjettoverskridelser innen helse og omsorgsetaten.

Revisor utdypet mulige problemstillinger knyttet til saksbehandling og ivaretagelse av pasient- og brukerrettigheter ved tildeling av hjemmehjelp og sykehjemsplass.

Utvalget var enig om å bruke litt mer tid på valg av nytt prosjekt etter nr. 6. Utvalget ønsket å ta saken opp igjen i neste møte, når dette prosjektmandatet var nærmere avklart. Utvalget ville da også vurdere om et prosjekt innenfor selskapskontroll kunne være aktuelt.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 27.11.13:

*Karmøy kontrollutvalg ber revisor om å legge fram et prosjektmandat til neste møte i 2014 på prosjekt innen **pleie og omsorgssektoren** som omhandler saksbehandling, samhandlingsreformen og bakgrunn for budsjettoverskridelser innen helse og omsorg.*

Eventuelt

Eierstrategi - Haugaland Kraft AS

Under henvisning til vedtatt eierskapsmelding ønsket utvalget å innkalle ordfører og rådmann til neste møte for å orientere om bruken av eiermøter, eierstrategi, dialog mellom Karmøy kommune som største eier og styret i Haugaland Kraft AS, og om det videre arbeidet med eierskapsmeldingen.

Neste møte

Dato blir **onsdag 12. februar** kl.17.30. Kontrollutvalget sin årsmelding 2013 og forslag til prosjektmandat vil bli satt på sakslisten.

Karmøy, 27. november 2013

Ernst Morgan Endresen (sign.)
Nestleder/fung. kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Karmøy kommune
v/postmottak
Rådhuset

4250 KOPERVIK

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler	Dato
	13/387/033/tha	Toril Hallsjø	29.11.13
Deres dato	Arkiv	Telefon	
		52 75 73 50	

KONTROLLUTVALGSMØTE 12.02.14

I kontrollutvalgets protokoll under Eventuelt fra møte 27.11.13 er følgende tatt inn:

Eierstrategi - Haugaland Kraft AS

*Under henvisning til vedtatt eierskapsmelding ønsket utvalget **å innkalle ordfører og rådmann til neste møte** for å orientere om bruken av eiermøter, eierstrategi, dialog mellom Karmøy kommune som største eier og styret i Haugaland Kraft AS, og om det videre arbeidet med eierskapsmeldingen.*

Neste møte

Dato blir onsdag 12. februar kl.17.30. Kontrollutvalget sin årsmelding 2013 og forslag til prosjektmandat vil bli satt på sakslisten.

For spørsmål, ta kontakt med nestleder/fung. kontrollutvalgsleder Ernst Morgan Endresen mob. 464 84 022, utvalgssekretær på tlf. 52 75 73 50/95 98 69 79 eller via e-post ernst.morgan@gmail.com eller tha@kontrollutvalgene.no.

Med hilsen

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder

Sak 74/13

NYTT VALG AV KONTROLLUTVALG FOR RESTEN AV PERIODEN 2011-2015

Saksbehandler:	Kristine Tveit	Arkiv: 033 &15
Arkivsaksnr.:	12/148	
Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
74/13	Kommunestyret	12.12.2013

Forslag til vedtak:

Kommunestyret velger kontrollutvalg for resten av perioden 2011-2015 slik:

LEDER:

NESTLEDER:

MEDLEMMER:

VARAMEDLEMMER:

SAKSFRAMSTILLING

I sitt konstituerende møte 25.10.2011, sak 65/11, valgte kommunestyret medlemmer, varamedlemmer, leder og nestleder av kontrollutvalget, slik:

LEDER: Eivind Djønne (Ap)

NESTLEDER: Ernst Morgan Endresen (H)

MEDLEMMER:	VARAMEDLEMMER:
Ernst Morgan Endresen (H)	1. Tove Jakobsen (H)
Brit Astrid Grønning (H)	2. Leif Bjarne Naley (H)
Kenneth Lodden (FrP)	3. Asbjørg Sæbøe Øren (H)
Eli Rovik (FrP)	1. Rune Midtun (FrP)
Jacob Eng (KrF)	2. Cecilie Soo Juell (FrP)
Eivind Djønne (Ap)*	3. Irene Eikill (FrP)
Gunn Elise Aarsand Dale (Ap)	1. Berit Toskedal Kvilhaug (KrF)
	2. Helge-André Langåker (KrF)
	1. Simon Næsse (Ap)
	2. Kari Myrå (SV)
	3. Synnøve Wang (Pp)

Leder Eivind Djønne døde i november, og ved utskiftning av ett eller flere medlemmer av kontrollutvalget må det foretas nyvalg av samtlige medlemmer i utvalget, jf. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 3.

I kommunestyret 29.10.2013 ble varamedlem Kari Myrå valgt inn som varamedlem i Administrasjonsutvalget. Det er imidlertid ikke innenfor lovverket å være medlem i begge disse utvalgene. Det bør derfor også velges nytt varamedlem til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må ha minst tre medlemmer. Minst ett av medlemmene skal velges blant medlemmene av kommunestyret. I tillegg til at kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer ikke kan være medlem eller varamedlem i formannskapet eller andre faste utvalg, er også ansatte i kommunen utelukket fra valg til kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 77 nr 2. Bakgrunnen er at en vil unngå at kontrollutvalgets medlemmer "*gransker egen virksomhet*", og av "*hensyn til utvalgets uavhengighet og hensynet til den allmenne tillit*".

Reglene i kommuneloven om minst 40 prosent representasjon av hvert kjønn gjelder for kontrollutvalg.

Valg og sammensetning er også regulert i reglementet for kontrollutvalget som kommunestyret har vedtatt:

3 VALG OG SAMMENSETNING

Kontrollutvalget skal ha 7 medlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget som første sak etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerende møte. Minst 1 av de valgte medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret.

Kommunestyret velger leder og nestleder. Utvalgslederen bør velges fra den listen som utgjør opposisjonen. Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem og varamedlem av kommunalt styre, råd og utvalg med beslutningsmyndighet og ansatte i kommunen. Utelukket fra valg er også styremedlemmer i kommunalt eide selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driver sammen med andre kommuner.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget, skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer.

Kontrollutvalgets sekretariatet viser til at i "Kontrollutvalgshåndboka" side 20 anbefales det at det velges varamedlemmer tilsvarende partigruppe, med tillegg av to personer.

Kontrollutvalgets sekretariatet påpeker at de imidlertid ser det som en bedre ordning med felles varaliste (nummererte varamedlem) fordi det bedre vil ivareta kontinuitet og erfaringsbygging. Medlemmer i kontrollutvalget skal uansett ikke drive partipolitikk i dette utvalget. Av de 10 kontrollutvalgene som har felles interkommunalt sekretariat er det nå 7 som har denne ordningen fra og med inneværende valgperiode (ikke Haugesund, Sveio og Karmøy).

Saken legges fram uten forslag til vedtak. Forslag må fremsettes i møtet.

Kontrollutvalget 2011-2015

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.12.13
Journalført:
Arkivkode:

LEDER: Simon Næsse (Ap)

NESTLEDER: Ernst Morgan Endresen (H)

MEDLEMMER:

VARAMEDLEMMER:

Ernst Morgan Endresen (H)	1. Tove Jakobsen (H)
Brit Astrid Grønning (H)	2. Leif Bjarne Naley (H)
	3. Asbjørg Sæbøe Øren (H)
Kenneth Lodden (FrP)	1. Rune Midtun (FrP)
Eli Rovik (FrP)	2. Cecilie Soo Juell (FrP)
	3. Irene Eikill (FrP)
Jacob Eng (KrF)	1. Berit Toskedal Kvilhaug (KrF)
	2. Helge-André Langåker (KrF)
Simon Næsse (Ap)	1. Tove Storesund Gaard (Ap)
Gunn Elise Aarsand Dale (Ap)	2. John Ferkingstad (SV)
	3. Synnøve Wang (Pp)

Mer informasjon om kontrollutvalget

e-post til medlemmene i kontrollutvalget

naesse@me.com ernst.morgan@gmail.com; ~~ernst@advokatetland.no~~; eli.rovik@haugnett.no;
kenneth.lodden@biomar.no; gunneliseaad@hotmail.com; dl.steinarskogen@bhg.no;
~~brit.astrid@haugagerittet.no~~; ba.g@live.no; jakobeng@frisurf.no

Karmøy Kommune
Rådhuset
4250 Kopervik

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Haugesund, 29. november 2013

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.12.13
Journalført: 13/ 1the
Arkivkode: 216

Revisjonsrapportnr. 2
(journalførast)

INTERIMSREVISJON KARMØY KOMMUNE 2013

Generelt

Vi har nå utført interimsrevisjonen av Karmøy kommune for 2013. Vi vil i den anledning gi en **kort oppsummering** av utført interimsrevisjon og kommentere noen forhold som vi mener ledelsen i kommunen bør ha spesielt fokus på.

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.

Regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjonen skal gi revisor grunnlag for å gi en uttalelse om regnskapet i form av en revisjonsberetning. Regnskapsrevisjonen er delt i to faser, interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon.

I interimsrevisjonen tester vi kontroller i regnskapsrutiner for å få verifisert at de har fungert i hele regnskapsperioden. I tillegg gjennomfører vi kontroller på områder og for regnskapsposter der det ikke er mulig å oppnå samme sikkerhet og/eller samme effektivitet ved revisjon i årsoppgjøret.

1 Kartlegging og vurdering av internkontrollen

Vi har tidligere gjennomført en overordnet kartlegging og vurdering av den interne kontrollen i kommunen. Dette har blant annet omfattet:

- Kontrollmiljøet
 - Holdninger, etikk, lederinvolvering

- Organisering
 - Ressurser, kompetanse, arbeidsdeling, sentrale/desentrale løsninger
- System og rutiner
 - Avgiftsforhold, kompleksitet og omfang av transaksjoner, spesielle krav i regnskapsregler,
- Delegasjon, ansvar og fullmakter
 - Typer av reglement, ajourhold, oppfølging
- Rapportering
 - Frekvens, distribusjon, handsaming, oppfølging

Gjennomgangen har gitt oss kunnskap om kontrollmiljøet i kommunen, om kontrollmessige sterke og svake sider i vesentlige økonomiprosesser, og en forståelse av hvordan regnskapstransaksjoner blir generert, registrert og rapportert.

Vår vurdering av internkontrollen bygger på informasjon innhentet gjennom kartlegging og gjennomgang av rutiner i forbindelse med interim revisjonen og på kunnskap i egen organisasjon om regelverk, rutiner og prosesser i kommunen.

Vi har sett at kommunen er avhengig av enkeltpersoner/nøkkelpersoner. I den forbindelse ser vi at det er potensiale for forbedringer når det gjelder mer detaljerte skriftlige rutiner, og vi anbefaler satsing på dette området.

2 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 bokføringsloven § 2 til § 14. Videre må bokføringsforskriften kapittel 2 til 7 følges.

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

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

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.

3 Lønn

Vi har fått bekreftet at det ikke er skjedd vesentlige endringer i de viktigste rutinene på lønnsområdet, og vi har derfor ved våre kontroller bygd på de vurderingene og erfaringene fjorårets revisjon har gjort. Det har vært etablert tilfredsstillende kontroller i lønnsprosessene.

Når det gjelder reiseregninger har vi gjennom vår interimsrevisjon avdekket avvik. Avvikene vi har funnet gjelder manglende eksakte adresser for hvor en kjører fra og til når en har krav på kilometergodtgjørelse. Forholdet ble kommentert til lønnsavdelingen som allerede har strammet inn rutinene rundt formaliakravene til reiseregningene og kjøregodtgjørelse.

Vi anbefaler at det blir utarbeidet skriftlige rutiner om hvordan en reiseregning skal være korrekt utfylt, slik at en dekker kravene som gjelder for reiseregninger. Vi anbefaler og at en ikke godtar og registrerer reiseregninger som ikke oppfyller lovkravene.

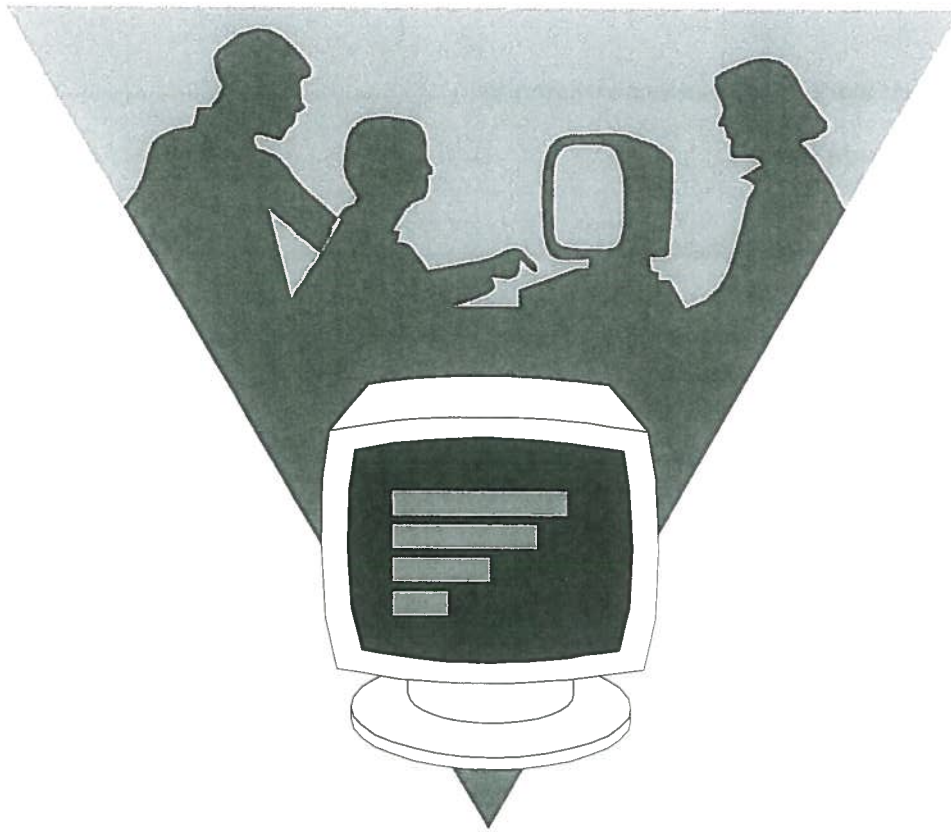
4 Avslutning

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



Årsrapport for 2013

Kemneren i Karmøy kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	4
1.1.3 Ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Vurdering av skatteinngangen	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	6
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet.....	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	6
2.2 Margin.....	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012.....	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013.....	7
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen.....	8
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav.....	8
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	8
3.1.3 Restanser eldre år	9
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	9
3.2 Innfordringens effektivitet.....	10
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013	10
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	10
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	10
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	11
3.3 Særnamskompetanse.....	11
4. Arbeidsgiverkontroll.....	11
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	12
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	12
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	13
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	13

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling

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

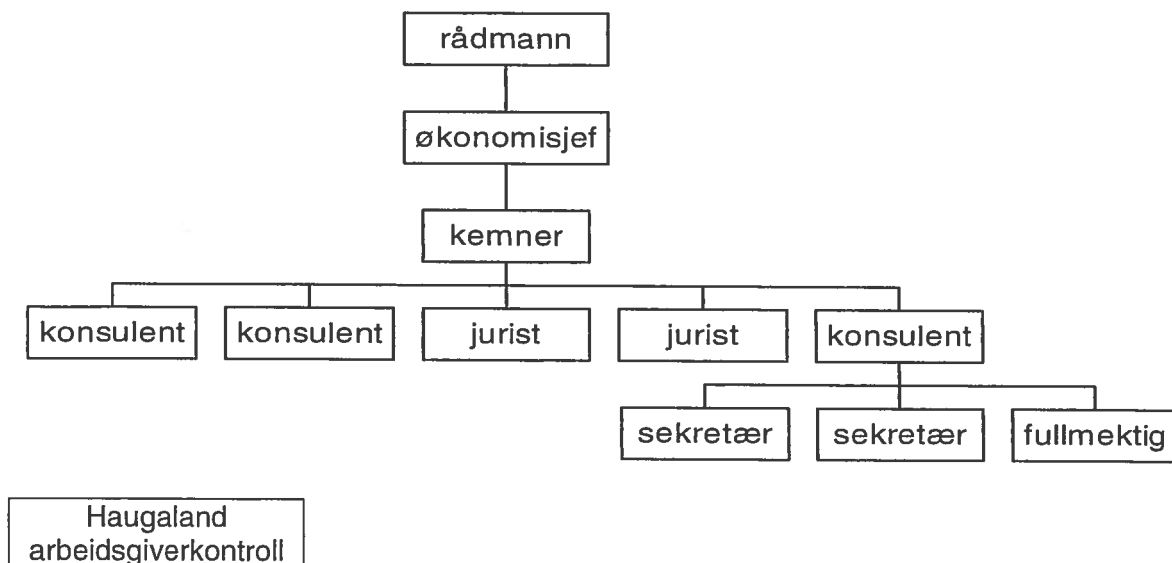
Næringsstrukturen i Karmøy kommune

Likningsår	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Lønnstakere	22515	23370	23353	23326	23615	23884
Jord/skog/fiske	443	420	453	441	431	204
Annen næring	1315	1313	1252	1301	1263	1488
Pensjonister	8724	8796	9033	9328	9577	9820

Nøkkeltall i Karmøy kommune

Område	Antall/kr	2010	2011	2012	2013
Innbyggere pr 1.1	Antall	39624	40063	40536	41118
Arbeidsgivere	Antall	1318	1299	1322	1394
Forskuddspliktige	Antall	34091	34398	34886	35397
Etterskuddspliktige	Antall	1837	1826	1868	2018
Utlignet restskatt	Mill.kr	91,2	100,7	103,4	89,1
Tilgodebeløp	Mill.kr	268,5	280,3	291,2	307
Rettsgebyrinntekt kemner	kr	835 275	668 220	980 499	738 224
Ettersyn i bedrifter	Antall	71	66	63	56
Kommunens totalbudsjett	Milliarder kr	2,3	2,4	2,5	2,8
Skatt fordelt til kommunen	Millioner kr	868,4	814,5	856,1	920,5
Skatteutvalgssaker	Antall	4	5	4	1

1.1.2 Organisering



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

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

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

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

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Det har ikke vært endringer på kontoret i 2013. Arbeidsstokken har vært stabil og kontoret er fullt bemannet.

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

Kontoret har et godt arbeidsmiljø og et lavt sykefravær. Det er registrert et fravær på 0,7 prosent i 2013.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har seks ansatte. Det har vært litt endringer i arbeidsgiverkontrollen i 2013. Det er ansatt to nye medarbeidere i faste stillinger. I tillegg har en kontrollør vært ansatt i vikariat.

Karmøy kemnerkontor og Haugaland arbeidsgiverkontroll har hatt tilstrekkelig med ressurser og kompetanse på de sentrale skatteoppkreverområdene.

1.2 Internkontroll

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

I 2013 har Regional kontrollenhet hatt spesiell fokus på skatteoppkrevernes internkontroll. Ved ettersyn ble det ikke avdekket mangler ved denne i Karmøy.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Skatteinntektene fordeles til de aktuelle aktørene; kommune, staten, fylke og folketrygd. Inntektene blir fordelt etter gitte fordelingssatser, som blir justert noen ganger i året. Total skatte- og avgiftsinngang i 2013 var på kr. 4,314 milliarder. Total inngang i 2012 var på kr. 4,039 milliarder.

Skatteinngang i 2013 økte med kr 275 millioner. Dette utgjør 6,8 %.

Følgende tabell viser skatteinngangen for samtlige skattekreditorer:

	Kommunen	Fylke	Staten	Folketrygden
Sum 2013	920 468 952	199 004 156	1 514 836 152	1 680 140 090
Sum 2012	856 123 654	184 942 535	1 414 897 773	1 583 349 135
Øk/ned.	64 345 298	14 061 621	99 938 379	96 790 955
Økn. i %	7,5 %	7,6 %	7,1 %	6,1 %

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Følgende tabell kan settes opp:

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

	2013	Budsjett 2013	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinng. kommune	920 468 952	913 100 000	0,8 %

Skatteinntektene til kommunen var 7,5 % høyere i 2013 enn i 2012.

Skatteinntektene var 0,8 % høyere enn budsjettet.

1.4 Skatteutvalg

Det ble behandlet og oversendt 1 søknad om ettergivelse av skatt på bakgrunn av billighetsgrunner til skatteutvalget fra Karmøy i 2013. Søkeren fikk ikke medhold.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013 kr 18.127.904

For mye avsatt margin for inntektsåret 2012: kr 18.127.883

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra 01.01.2007

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013 var kr 290.415.468.

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra 01.01.2007.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Kemneren vil ikke fremme forslag om endring av marginprosenten.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012.	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	128 448 344	9 805 028	123 751 383	10 701 298	4 696 961	-896 270
Arbeidsgiveravgift	11 821 217	0	9 022 418	0	2 798 799	
Artistskatt	0	0	0	0		
Forsinkelsesrenter	12 795 944	1 203 024	12 635 352	1 262 387	160 592	-59 363
Forskuddsskatt	402 845	0	892 900	0	-490 055	
Forskuddsskatt person	17 175 279	321 146	18 266 172	449 771	-1 090 893	-128 625
Forskuddstrekk	12 675 783	0	8 592 501	0	4 083 282	
Gebyr	0	0		0		
Innfordringsinntekter	1 943 448	43 485	1 833 887	51 371	109 561	-7 886
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt	0	0	0	0		
Restskatt	5 102 964	0	5 096 649	0	6 315	
Restskatt person	66 530 864	8 237 373	67 411 504	8 937 769	-980 640	-700 396
Sum restanse diverse krav	221 245	0	1 137 716	0		
Diverse krav	221 245	0	1 137 716	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	128 669 589	9 805 028	124 889 099	10 701 298		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene har ved utgangen av 2013 økt med kr. 3,8 millioner.

Skattetrekk og arbeidsgiveravgift for upersonlige skatteyttere

Den totale restansen på skattetrekk er økt med 4 millioner. Restanse på arbeidsgiveravgift har økt med 2,8 millioner. Restansene kan tilskrives et forholdsvis stort antall selskaper som har vært under konkursbehandling i 2013. Ved kontroll i disse selskapene har det også blitt avdekket og fastsatt store beløp med manglende innberettet og innbetalt skattetrekk og arbeidsgiveravgift.

Konkursbehandling, anmeldelser, etterforskning hos politi/påtalemyndighet og evt. etterbehandling i domstolene medfører ofte lang saksbehandlingstid. Kravene vil stå som restanser til sakene blir endelig avgjort.

Restskatt personlige skatteyttere

Utestående restskatt på personlige skatteyttere er redusert noe i 2013. Årsaken til nedgangen kan være årlige svingninger, innfordring og avskrivning.

Avskrivninger

Det er avskrevet skatt på til sammen kr 15,7 millioner fordelt på 94 skatteyttere. Avskrivningene gjelder i hovedsak aksjeselskaper som har vært under konkursbehandling, gjennomførte gjeldsordninger for privatpersoner og nedskrivning av pensjonspoeng med tilhørende krav.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	15 414 498	9 973 263
2010	10 333 122	6 149 922
2009	7 544 841	5 158 139
2008 – 1983	59 398 423	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 9
Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 2.626.416.

Kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

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

Kemneren i Karmøy har latt krav mot to skyldnere på til sammen kr 700 bli foreldet all den tid det ikke var hensiktsmessig med videre innfordring eller sikring mot foreldelse.

Restkravet kr 2.625.716 gjelder del av restansene hos et aksjeselskap som har vært under konkursbehandling og politietterforskning. Selskapet ble slettet i Brønnøysundregisteret 26.06.2010. Fra politiet blir det opplyst at tiltale er tatt ut, men at det ikke foreligger noen rettskraftig dom enda.

Kemneren i Karmøy har vurdert det slik at avskrivningen av foreldede restanser berostilles til endelig avgjørelse er klar.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Karmøy kemnerkontor hadde følgende resultat per 31.12.2013:

Styringsparameter	Faktisk resultat pr. 31.12.13	Resultatkrav fra Skatt vest	Differanse
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
Restskatt for personlige skatteyttere (2011)	90,2 %	92,0 %	- 1,8 %
Forskuddstrekk (2012)	99,9 %	99,9 %	0,0 %
Forskudd for personlige skatteyttere (2012)	99,0 %	99,0 %	0,0 %
Arbeidsgiveravgift (2011)	99,7 %	99,8 %	- 0,1 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2011)	54,18 %	70,0 %	- 15,8 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Oversikt over tiltak:

Tiltak:	2010	2011	2012	2013
Utleggstrekk	412	430	397	366
Motregningserklæringer	249	207	265	261
Betalingsavtaler	45	42	18	6
Berammelse av utleggsforretninger – tvfl. § 7-10	525	507	672	587
Begjæring om tvangssalg	12	23	47	43
Konkursbegjæringer som førte til konkurs	12	8	7	5

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

I 2013 var det en liten nedgang i antallet tvangstiltak i forhold til 2012. Det er likevel et ganske høyt aktivitetsnivå på innfordringssiden i Karmøy.

Når det gjelder nedgangen i konkursbegjæringer skyldes dette et økende antall felles konkursbegjæringer med Skatt vest. Disse er ikke med i oversikten. Totalt er det registrert åpnet 50 konkurser i Karmøy i 2013.

Kemnerkontoret har i 2013 ikke oppnådd resultatkravet fra Skatt vest vedrørende innbetalt og innfordret restskatt for personlige skatteyttere.

Tallene skjuler en ubetalt restskatt 2011 på over 5 millioner. Det betydelige kravet har ikke vært mulig å innfordre. Skattekravet har vært under klagebehandling i Skatt vest hvor ny fastsettelse ikke ble registrert i systemet før i januar 2014. Skatteyter fikk delvis medhold i sin klage.

Med utgangspunkt i total restskatt i Karmøy på kr 102,1 millioner får dette ubetalte kravet et uforholdsmessig stort utslag på statistikken. Dersom en ser bort fra dette ene kravet, ville totalt innbetalt skatt ligge over 95 %. Nivået på innfordret restskatt hadde ligget på over 70 %.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret vil forsøke å opprettholde effektiv og betryggende innfordring. Imidlertid kan det være hensiktsmessig å jobbe forebyggende. Dette vil kunne redusere antall skjønns ligninger, store restskatter og ellers krav som kan vise seg vanskelig og resurskrevende å innfordre.

Forebyggende tiltak kan være å opprette kontakt med skatteyttere hvor det foreligger mistanke om for lavt skattekort eller feil i utskrevet forskuddskatt.

3.3 Særnamskompetanse

<i>Oversikt over utøvelse av særnamskompetansen:</i>	2010	2011	2012	2013
Utsendte § 7-10 varslar	525	507	672	587
Utlegg i eiendeler	120	106	192	174
"Intet til utlegg"	216	204	252	233
Behandlet bistandsbegjæringer fra annen skatteoppkrever	27	41	16	13

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2013: 66

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

Antall gjennomførte kontroller 2013: 56

Som utgjør: 4,2 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 63

4.2 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Av 56 regnskapskontroller totalt, resulterte 35 i avdekkede beløp. Det ble gjort vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på til sammen 2.139.967. Når det gjelder inntektsgrunnlag utgjorde endringsvedtakene til sammen kr 4.261.428.

4.3 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det ble avholdt regnskapskontroll hos 4,2 % av alle arbeidsgiverne i Karmøy i 2013. Det er en nedgang på 0,6 % i forhold til 2012. Det var også en nedgang i vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på kr 1.917.198 i forhold til fjoråret. For inntektsgrunnlaget sin del var det en nedgang på kr 131.617.

Kontrollene har vært grundige og kontrollrapportene har holdt en god kvalitet.

Kravet til 5 % kontrollerte arbeidsgivere ble i år ikke oppfylt for Karmøy sin del.

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

2013 har også vært et spesielt år for den interkommunale arbeidsgiverkontrollen. To kontrollører sluttet. Disse ble erstattet ved ansettelse av to nye kontrollører i faste stillinger. I tillegg ble en kontrollør ansatt i vikariat.

Opplæring av nyansatte krever betydelige ressurser. I en opplæringsperiode kan det ikke forventes like høy produksjon av rapporter.

Kemneren i Karmøy mener Haugaland arbeidsgiverkontroll fungerer tilfredsstillende på tross av at kravet på 5 % ikke er oppfylt. Stabiliteten forventes gjenopprettet og det arbeides med å få mulighet til å inkorporere nye kommuner i ordningen.

4.4 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kemneren i Karmøy og Haugaland arbeidsgiverkontroll har i 2013 innledet et tettere samarbeid med Karmøy lensmannskontor. Det er et mål å kunne avholde jevnlige møter med politiet for å få til en enda mer effektiv behandling av saker med konkret mistanke om alvorligere lovbrudd.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

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

Kopervik 17.01.2014:



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.

Skatteregnskap – Årsregnskap for Karmøy kommune for regnskapsåret 2013

Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	311 214 416	285 859 425
	Skyldig skattecreditorer	-20 303 300	-14 829 492
	Skyldig andre	-495 646	-962 193
	Innestående margin	-290 415 468	-270 067 736
	Udisponert resultat	-2	-4
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-828 342 061	-785 882 612
	Kildeskatt	-2 146 667	-1 200 543
	Personlige skatteyttere	-3 205 003 034	-2 989 103 898
	Selskapsskatt	-271 703 418	-254 012 197
	Renter	-7 740 636	-9 163 840
	Innfordring	604 278	49 993
Sum		-4 314 331 538	-4 039 313 097
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	828 342 063	785 882 614
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	851 798 031	797 466 522
	Fordelt til Fylkeskommunen	199 004 155	184 942 532
	Fordelt til kommunen	920 468 954	856 123 659
	Fordelt til Staten	1 514 836 149	1 414 897 771
	Krav som er ufordelt	-2	-2
	Videresending plassering mellom kommuner	-117 812	0
Sum		4 314 331 538	4 039 313 097
Sum totalt		0	0

Kopervik den 17.01.2014



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 21.01.2014

Vår ref.: 2014/650

Arkivnr.:

Haugaland
Kvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.01.14
Journalført: 14/36/tha/kyh
Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2014

Fylkesmannen i Rogaland har samarbeidd med Arbeidstilsynet, Mattilsynet og Statsarkivet og Kartverket om å samordne informasjon om planlagde tilsyn med kommunane/fylkeskommunen i Rogaland for 2014.

Som tidlegare har vi laga ei oversikt over den til no planlagde tilsynsaktiviteten fordelt på kommunar og tilsynsorgan (sjå vedlegg). Denne oversikta vil og liggje på Fylkesmannen si heimeside. Dei fleste av dei planlagde tilsyna til Mattilsynet, Statsarkivet i Stavanger og Fylkesmannen i Rogaland er i denne oversikta. Arbeidstilsynet sine tilsyn er ikkje klare når det gjeld kva kommunar som vil få tilsyn i 2014. Sjølv om ikkje alle tilsyna er med i oversikta, vil vi så langt som råd er leggje vekt på at belastninga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommune. Vi gjer og merksam på at umeldte eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Arbeidstilsynet vil i 2014 ha fire større nasjonale prosjekt som går på helse- og sosialektoren, reinhald, bygg og anlegg og ny i arbeidslivet. Prosjektet innafor helse- og sosialektoren er retta mot kommunane og sjukehusa. I 2014 vil det vere sosialektoren i kommunane som får besøk av Arbeidstilsynet. Når det gjeld reinhald skal Arbeidstilsynet både ha tilsyn med dei som leverer reinhaldstenester og dei som kjøper slik tenester, som til dømes kommunane. I tillegg held tilsynet fram innsatsen retta mot innelima i offentlege bygg, mellom anna i skular. I satsinga innan bygg og anlegg blir det fokusert på kommunane si rolle som byggherre. Nytt av året er tilsyn med lov om offentlege anskaffelser. Her vil Arbeidstilsynet ha tilsyn med kommunane i Sør-Rogaland. Før desse tilsyna vil kommunane bli inviterte til eit informasjonsmøte om dette temaet. Elles vil Arbeidstilsynet halde fram med tilsynsprosjekt knytt til sosial dumping, ulykker, støy, organisatorisk og psykososialt arbeidsmiljø og ergonomi.

Mattilsynet skal i 2014 føre tilsyn med leidningsnett, høgdebasseng og drikkevatt i kommunane. Dei har og tilsyn med biogass- og komposteringsanlegg. Mattilsynet vil i tillegg kontrollere servering av mat i kommunale institusjonar som sjukeheimar, barnehagar og liknande. I hovudsak blir Mattilsynet sine tilsyn ikkje varsla på førehand.

Statsarkivet i Stavanger skal ha tilsyn med fire kommunar i 2014. Tema for tilsynet er arkivlova med tilhøyrande forskrift. Tilsynet vil hovudsakleg dreie seg om arkivplanlegging, elektroniske arkiv og arkivlokale.

Kartverket skal berre ha eitt tilsyn i 2014. Det er Sokndal kommune som får tilsyn etter Matrikkellova.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidd i oversikta. Her er det informasjon om kva tema som blir tatt opp. I denne oversikta er og Fylkesmannen sin forvaltningskontroll når det gjeld landbruk.

Utanom dei planlagde tilsyna i enkeltkommunar vil Fylkesmannen gjennomføre sjølvmeldingstilsyn innan skulehelsetenesta og fysioterapi/ergoterapitenestene. Nytt for året er og at Fylkesmannen skal føre tilsyn med kommunane sitt arbeid etter folkehelselova. Statens helsetilsyn arbeidar no med å leggje til rette for eit landsomfattande tilsyn retta mot kommunane sitt arbeid med kartlegging av helsetilstanden og folkehelseutfordringar i befolkninga. Dette tilsynet kjem i tillegg til det som er i oversikta og vil gjelde for tre kommunar hausten 2014.

Saman med oversikta over planlagde tilsyn, vil de finne tilsynskalender og rapportar på nettstaden til Fylkesmannen. Her finn de og informasjon om samordning av statlege tilsyn med lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Grete Flåten
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

Vedlegg

Kopi til:
Sjå vedlagt adresseliste

2. halvår					Som 1.halvår
 <u>KARMØY</u>	1. halvår	Felles nasjonalt tilsyn: Elevane sitt psykososiale miljø (oppfølging frå 2011)			Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	2. halvår	Felles nasjonalt tilsyn: Elevane sitt utbyte av opplæringa			Som 1.halvår
 <u>KLEPP</u>	1. halvår	Måiform i grunnskulen			Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	2. halvår			Arkivlova	Som 1.halvår
 <u>KVITSEID</u>	1. halvår	Samfunnstryggleik og beredskap			Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	2. halvår				Som 1.halvår
 <u>LUND</u>	1. halvår				Lund sjukeheim
	2. halvår			Forvaltningskontroll	
 <u>RANDABERG</u>	1. halvår	Kvalifiseringsprogram - NAV			Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
	2. halvår			Arkivlova	Som 1.halvår

VEDLEGG
BRUV

Erstatningssum kan ikke være hemmelig

Det skal mye til for at en kommune kan holde en erstatningssum hemmelig for omverden, slår jusprofessor Jan Fridthjof Bernt fast i den nyeste utgaven av spalten Bernt svarer.

Av Kommunal Rapport

3. februar 2014 - 11:57

En bestemmelse i et forlik om at man ikke skal gi ut visse opplysninger, er ikke et lovlig grunnlag for å holde opplysningene tilbake

Glemte å sende søknad

En kommune gikk glipp av 7 millioner kroner i tippemidler, fordi en søknad ble for sent levert. Pengene skulle vært brukt til flerbrukshall. Kommunen inngikk forlik med firmaet som håndterte prosessen på vegne av kommunen. Partene ble enige om ikke å offentliggjøre beløpet kommunen fikk i erstatning.

Kontrollutvalget får oversendt saken. Det velger å lukke dørene når saken behandles, med henvisning til avtalen om det hemmelige forliket – og med oppgitt hjemmel kommunelovens § 31.5:

"Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument."

1. Hadde kommunen anledning til å hemmeligholde erstatningsbeløpet?
2. Hadde kontrollutvalget anledning til å lukke dørene da saken skulle behandles?

Bernt svarer:

Her står vi nok overfor noe vi kan kalle en «kulturkollisjon». Det foreligger en rettstvist som firmaet og kommunen har løst ved et forlik, som altså er en privatrettslig avtale. Ved slike forlik er det svært vanlig at man tar inn en klausul om at man bare skal offentliggjøre deler av forliket, og typisk unnta erstatningsbeløp eller opplysninger om økonomiske spørsmål. Det kan det være mer eller mindre gode grunner til, men så lenge det er tale om et forlik mellom private parter, står disse fritt til å pålegge seg selv slike begrensninger.

Situasjonen blir imidlertid en helt annen der et offentlig organ er part i et slikt forlik. Da er det reglene i *offentlighetsloven* som avgjør hva som kan holdes hemmelig. For at et dokument eller en opplysning i et dokument skal kunne unntas fra offentlighet, må det være en lovbestemmelse som fastsetter dette uttrykkelig, se lovens § 3.

Ett slikt unntak gjelder opplysninger som er underlagt taushetsplikt, men det gjelder bare der slik taushetsplikt er fastsatt i lov eller i forskrift med hjemmel i lov, se offentlighetslovens § 13 første avsnitt.

En bestemmelse i et forlik om at man ikke skal gi ut visse opplysninger, er ikke et lovlig grunnlag for å holde opplysningene tilbake. Kommunen kan derfor ikke hemmeligholde erstatningsbeløpet eller forliksdokumentet.

Det betyr også at det ikke var adgang til å lukke møtet etter bestemmelsen i kommuneloven § 31 nr. 5. Det er tvilsomt om man kan si at «hensynet til tungtveiende offentlige interesser» tilsier lukking, det er vel hensynet til selskapet som i tilfelle gjør seg gjeldende her. Men selv om man skulle mene at det var en tungtveiende offentlig interesse at kommunen kunne love hemmelighold og holde dette løftet, vil møtet likevel måtte gå for åpne dører. For å lukke møtet kreves også at det er tale om opplysninger som vil kunne unntas når de står i et dokument, og det er det ikke her.

Onsdag 5. februar

9



Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00

Registrering – kaffe / utstilling

PROGRAM - KONTROLLUTVALGS - KONFERANSEN 2014

10.00

Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, NKRF

10.10

Åpning

► Statssekretær Jarlar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

10.30

Kommunereform - om arbeidet, vurderinger og prosesser

► Statssekretær Jarlar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Erfaringer

► Informasjonsleder Petter Ingeberg, Kristiansund kommune

11.30

Lunsj

12.45

Kommunelovutvalget

► Leder for kommunelovutvalget Oddvar Flæte, tidl. fylkesmann i Sogn og Fjordane

Betrakninger om kommunenes behov

► Ordfører Bente Elin Lilleøkseth (Ap), Løten kommune og nestleder i KS Hedmark

13.40

Pause / utstilling

14.00

Rettslig gransking av Troms Kraft AS - hva kan vi lære?

► Siviløkonom og partner Leiv L. Nergaard, Norscan Partners AS, rettslig oppnevnt gransker av Troms Kraft AS

14.45

Pause / utstilling

15.05

Helseledere i utakt med etikken - kontrollkomiteens rolle

► Kontrollkomiteleder Rolf Jarle Brøske (H), Trondheim kommune

15.40

Pause / utstilling

16.00

Etikk i kommunal sektor

► Filosof Henrik Syse

17.00

19.30

Middag

- på vakt for fellesskapets verdier



Torsdag 6. februar



Møteleder: Lars Hansen, leder av NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og daglig leder, Salten kontrollutvalgsservice

09.00

Fra frisk BRIS til MOTVIND:

Revisjon av en IT-anskaffelse i Trondheim kommune.

Funn - viktige oppfølgingsområder for kontrollutvalgene

► Forvaltningsrevisor Kathrine Moen Bratteng, Trondheim kommune

Forvaltningsrevisjon - kontroll eller læring?

► Seniorrådgiver Bodhild Laastad, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.00

Pause / utsjekking / utstilling

10.30

Åpne møter - mulighet for å lukke møter. Habilitet

► Avd direktør Siri Halvorsen, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

11.30

Lunsj

12.45

Effektivisering av kommunene. Bruk av statistikk - fallgruver

► Seniorrådgiver Håvard Moe, KS-Konsulent as

13.30

Pause / utstilling

13.50

Rådmannens intern kontroll - hva kan kontrollutvalgene forvente?

► Spesialrådgiver Tina Skarheim, KS

14.45

Norge rundt - på kommunestyremøter. En reise i lokaldemokratiet.

► Journalist Tone Holmquist, Kommunal Rapport (billed KavalKade)

15.15

Avslutning

► Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF

se

15.20



- på vakt for fellesskapets verdier

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.02.14	3/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLL OG TILSYN - REGNSKAPSOVERSIKT PR 31.12.13

Vedlegg Regnskapstall 2013

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har ansvar for å utarbeide budsjettforslag for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Derav følger at de også har ansvar for å oppfølging opp budsjettet. Det legges derfor fram en regnskapsoversikt pr. 31.12.13 som viser hva som er brukt på kontroll og tilsyn i løpet av året som gikk.

Saksutredning:

Oversikten viser at det er brukt kr **1.357.262** på kontroll og tilsyn pr. 31.12.13. Dette utgjør et mindreforbruk på kr 204.738 i forhold til budsjettet som var på kr **1.562.000** (sektor 1 – adm. og styring , funksjon 110 kontroll og revisjon).

Kontrollutvalget selv har hatt et forbruk på kr 69.432 mot kr 133.929 i 2012. Det skyldes blant annet mindre reiseaktivitet i fjor enn året før, men også trolig at ikke alle utgifter er ført på rett funksjon. Budsjettet var på kr 233.00 inkl. sosiale utgifter.

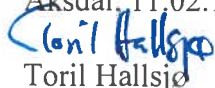
Kjøp av sekretariatstjenester utgjør kr 290.000 som er i samsvar med utsendt faktura fra IKSet og representantskapets budsjettvedtak. Utgiftene er ført sammen med revisjonskostnadene under 1270 konsulentstjenester, men fra 2014 vil de bli ført under 1375 – kjøp fra IKS.

Kjøp av revisjonstjenester viser kr 988.830 som er et mindreforbruk på kr 41.170 i forhold til budsjettet på kr 1.030.000.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 11.02.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Bruker: MOS

XKOST-A1 Versjon:

14

C:\Users\mos\AppData\Local\Temp\3\Xkost-a0-2014012880245.bmp,display(CLIP)

KARMØY

		Regnskap 2013	Buds(end) 2013	Buds(end) 2014
Grp.	Funk: 110 KONTROLL OG REVISJON			
Funksjon:	11000 KONTROLL OG REVISJON			
Ansvar:	11000 FORMANNSKAPSSEKRETÆR			
1080	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	32 000	100 000	91 000
1090	PENSJONSINNSK TREKKPL FORSIKRING	0	13 000	0
1099	ARBEIDSGIVERAVGIFT	4 512	16 000	13 000
1115	MATVARER	0	10 000	10 000
1120	SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL, RÅVARER, TJEN	10 500	0	0
1150	OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	14 790	74 000	74 000
1170	TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP.MIDL.	1 930	15 000	18 000
1195	AVGIFTER GEBYRER LISENSER M.V.	5 700	5 000	6 000
1429	MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN	154	1 000	1 000
1729	KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-154	-1 000	-1 000
	Sum ansvar: 11000 FORMANNSKAPSSEKRETÆR	69 432	233 000	212 000
Ansvar:	12000 RÅDMANN			
1270	KONSULENTTJENESTER revisjon tj. 1 287 830	988.830	1 030 000	1 060 000
1375	KJØP FRA IKS (sekr.)	299 000	299 000	311 000
1429	MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN	247 208	300 000	300 000
1729	KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-247 208	-300 000	-300 000
	Sum ansvar: 12000 RÅDMANN	1 287 830	1 329 000	1 371 000
Ansvar:	92330 ØKONOMISJEF - PENSJON			
1090	PENSJONSINNSK TREKKPL FORSIKRING	0	0	3 000
	Sum ansvar: 92330 ØKONOMISJEF - PENSJON	0	0	3 000
	Sum funksjon: 11000 KONTROLL OG REVISJON	1 357 262	1 562 000	1 586 000
	Sum grp. Funk: 110 KONTROLL OG REVISJON	1 357 262	1 562 000	1 586 000
TOTALT		1 357 262	1 562 000	1 586 000

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.02.14	4/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

ORIENTERING - BUDJETT - OG ØKONOMIPLAN 2014-2017

Vedlegg: Kommunestyrevedtak i sak 64/13, budsjett og økonomiplan for årene 2014-17

Bakgrunn

Karmøy kommunes budsjett for 2014 og økonomiplan 2015-17 ble behandlet og vedtatt av kommunestyret i møte 12.12.13, sak 64/13.

En orientering om hovedtrekkene i budsjettet vil være til hjelp for å forstå kommunens regnskaper, spesielt i lys av at utvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret (forskrift § 7).

Utvalget har fått slik orientering på de to siste årene og utvalget har funnet det nyttig.

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

Sekretariatet har kontaktet administrasjonen og fått opplyst at budsjettsjef kan stiller på møtet, men det legges opp til at det overlates til rådmannen om han ønsker å orientere selv eller overlater det til andre.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar vedtatt budsjett- og økonomiplan 2014-2017 til orientering.

Aksdal, 11.02.14

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Innstillingen med endringer fremmet av Knutsen på vegne av H, FrP og KrF vedtatt med 30 stemmer mot 15 stemmer (Ap 11, Sp 1, V 1, SV 1 og Pp 1) for forslaget fremmet av Nilsen.

Forslaget fra Jordåen oversendt formannskapet uten realitetsbehandling.

SAK 64/13 - BUDSJETT- OG ØKONOMIPLAN 2014-2017

Vedtak:

1. Karmøy kommunestyre vedtar vedlagte budsjett og økonomiplan for årene 2014-2017 med følgende endringer i talldelen:

a) Endringer i rådmannens forslag som følge av ny informasjon om endringer i Statsbudsjettet:

tiltak	funksjon	DRIFT	2014	2015	2016	2017
-	201	Reduksjon ramme barnehager	-2770	-2770	-2770	-2770
-	202	Reduksjon frukt & grønt	-850	-850	-850	-850
	243	Rustilskudd gjøres ørmerket (jf. funksjon 840)	-2650	-2650	-2650	-2650
	244	Økte krav tilsyn barn i fosterhjem	100	100	100	100
	253	Redusert egenandel dobbeltrom	100	100	100	100
	254	Økt refuksjon ressurskrevende brukere	-1460	-1460	-1460	-1460
	383	Kutt kulturskoletilbud i skole/sfo	-570	-570	-570	-570
	840	Redusert rammetilskudd	7300	7300	7300	7300
		Endring disposisjonsfond FSK/KST (eller til fond eller annet)	800	980	2150	3290
Konsekvenser av endringer i investeringsbudsjettet						
-	870	Endring avdragsutgifter	-	-110	-750	-1 290
-	870	Endring renteutgifter	-	-70	-600	-1 200
		SUM ENDRING	-	-	-	-

tiltak	funksjon	INVESTERING (tall inkl. mva)	2014	2015	2016	2017
P355	265	Tilskudd boliger tilpasset vanskeligstilte	-	-5 499	-916	-1 833
-	261	Tilskudd Veia sykehjem II	-	-	-25 671	-
Endring finansiering						
-		Endring låneopptak (positive beløp betyr mindre låneopptak)	-	5 499	26 587	1 833
		SUM ENDRING	-	-	-	-

b) Øvrige endringer:

tiltak	funksjon	DRIFT	2014	2015	2016	2017
-	div	Effektiviseringstiltak i den kommunale driften	-4 900	-4 900	-4 900	-4 900
OK08	202	Leirskolen legges ikke ned, driften effektiviseres.	900	900	900	900
OK09	202	Barnas kommunestyre	100	100	100	100
OK16	202	Redusert elevtall pga Danielsen	-1 791	-2 529	-3 582	-3 582
	202	Etter og videreutdanning, netto kommunalt bidrag.	900	900	900	900
		Herav økte utgifter til etter- og videreutdanning	2700	2700	2700	2700
-		Herav økt statlig tilskudd	-1800	-1800	-1800	-1800
-	232	Effekt sammenslåing Åkra og Veia helsestasjon	-	-200	-200	-200
-	241	Økt leie til leger på Veia helsestasjon	-100	-100	-100	-100
H002	253	Snarest mulig åpning av siste avdeling Veia sykehjem	3 500	-	-	-
-	234	Frivillighetssentral IOGT Skudeneshavn	100	100	100	100
OK18	231	Reversere kutt i tilskudd aktivitetstilbud	320	320	320	320
OK17	233	Reversere kutt rusfrie arrangement for ungdom	122	122	122	122
-	325	Økt satsing markedsføring Skudeneshavn	100	100	100	100
div	370	Bibliotek, fortsatt drift Skudeneshavn, Åkrehamn og Norheim	1 200	1 200	1 200	1 200
OK20	370	Bibliotek, ikke styrking hovedbibliotek	-1 119	-1 119	-1 119	-1 119
OK22	375	Reversere kutt i Museumstilskudd	100	100	100	100
OK23	380	Reversere kutt i tilskudd til idrett	100	100	100	100
OK27	383	Kulturskolen, halverte gebyrøkninger	150	150	150	150
-	303	Øke oppmålingsgebyrer til selvkost	-1 600	-1 600	-1 600	-1 600
-	100	Endring disposisjonsfond FSK/KST	2 808	8 486	10 019	10 379
Konsekvenser av endringer i investeringsbudsjettet						
-	357	Endring kapitalkostnader --> avsetning/bruk selvkostfond	150	300	150	-
-	870	Endring avdragsutgifter	-700	-1 460	-1 530	-1 540
-	870	Endring renteutgifter	-340	-970	-1 230	-1 430
SUM ENDRING			-	-	-	-

tiltak	funksjon	INVESTERING (tall inkl. mva)	2014	2015	2016	2017
-	222	Oppgradering IT i skolebygg, tas over 2 år i stedet for 7 år.	3 750	7 500	-2 500	-2 500
-	221	Avventer ny barnehageplan, situasjonen ikke presset	-500	-20 000	-20 000	-
-	222	Avaldsnes skole, erstatning gamle brakker utsatt inntil videre	-8 000	-8 000	-	-
-	222	3 klasserom Vedavågen skole tas ut, ny vurdering av løsning.	-	-	-400	-
-	261	Utskiftingsprogram vaskemaskiner vaskeri	-600	-	-600	-
-	261	Veia sykehjem, trinn 2.	-30 000	15 000	15 000	-
nytt	261	Planleggingsmidler langtidsplasser i omsorgstun mv, Fastlandet	5 000	-	-	-
P068	332	Kjøp av vedlikeholdsmaskiner	-1 500	-	-	-
P470	339	Utskifting av rullende materiell	-4 116	-	-	-
P425	386	Karmøy kulturhus, revurderes i lys av ledige bibliotekarealer	-1 500	-	-	-
VAR-investeringer						
-	357	Nytt administrasjonsbygg Borgaredalen utsettes 2 år	-5 000	-	5 000	-
Endring finansiering						
		Endring MVA-refusjon i investeringsbudsjettet	7 493	1 100	1 700	500
-		Endring låneopptak (positive beløp betyr mindre låneopptak)	34 973	4 400	1 800	2 000
SUM ENDRING			-	-	-	-

2. Driftsbudsjettet vedtas med en netto ramme per tjenestefunksjon.
3. Investeringsbudsjettet vedtas med en brutto utgiftsramme per prosjekt for 2014. For flerårige investeringsprosjekter som ikke er løpende vedtas det også en sum brutto ramme for prosjektet, og resterende del av bevilgningen skal da tas inn i påfølgende års budsjetter i takt med prosjektets fremdrift.
4. Ordførers godtgjørelse settes til 116 % prosent av godtgjørelse til stortingsrepresentanter (Dette tilsvarer i dag en godtgjørelse til ordfører på kr 970 432.). Varaordførers godtgjørelse utgjør 50 % av ordførers godtgjørelse.)
5. Med hjemmel i Lov om eiendomsskatt til kommunane (eiendomsskattelova), jf. §§ 2,3 skrives det i 2014 ut eiendomsskatt på fast eiendom i hele kommunen.

Det vises til eiendomsskattelova § 8 A-4. Det foretas ingen kontormessig oppjustering av takstene i 2014.

Den alminnelige eiendomsskattesatsen for 2014 er 7 promille, jf. esktl. § 13. For bolig- og fritidseiendom er eiendomsskattesatsen 6 promille, jf. esktl. § 12.

6. Eiendomsskatt, vann-, avløps- og renovasjonsgebyrer og feiegebyrer faktureres i dag i to terminer. Rådmannen vurderer i dag en mulighet for månedlige terminer på disse områdene også, men da forutsatt at det inngås avtale om AvtaleGiro og eFaktura. Rådmannen gis fullmakt til å eventuelt innføre en slik mulighet.
7. Det utlignes kommuneskatt etter høyeste sats, hvor regjeringen for 2014 har foreslått:

Formue	0,7 prosent
Inntekt	11,4 prosent
8. Kommunestyret godkjenner låneopptak for 2014: som følger av rådmannens forlag til investeringsbudsjett:

Til finansiering av investeringer (ekskl. VAR)	108 352 000 kroner
Til finansiering av VAR-investeringer	40 900 000 kroner
Startlån for videre utlån	20 000 000 kroner
Sum låneopptak	169 252 000 kroner

Kommunestyret godkjenner også at det kan tas opp lån for å konvertere eldre lånegjeld (refinansiering av lån), jf. Kommunelovens § 50 nr. 2.

9. Rådmannen gis fullmakt til å "fryse" budsjettposter og ledige stillingshemler, dersom situasjonen skulle tilsi det.

10. Rådmannen gis fullmakt til å korrigere budsjettposter der dette er nødvendig for å følge kontoplanen i Kostra. Dette skal ikke endre hensikten med budsjettposten.
11. Fordelt budsjett til hovedutvalgene følger kommunens til enhver tid gjeldende administrative etatstruktur.
12. Rådmannen gis fullmakt til å disponere tilskudd og refusjoner utover det som er budsjettet, til det tiltenkte formål.
13. Hovedutvalg helse og omsorg gis fullmakt til å se følgende funksjoner under ett, og foreta budsjettreguleringer innen rammen av vedtatt budsjett for disse funksjonene:
234 Aktivisering og servicetjenester overfor eldre og funksjonshemmede
253 Bistand, pleie og omsorg i institusjoner for eldre og funksjonshemmede
254 Bistand, pleie og omsorg til hjemmeboende
14. Hovedutvalg oppvekst og kultur gis fullmakt til å se følgende funksjoner under ett, og foreta budsjettreguleringer innen rammen av vedtatt budsjett for disse funksjonene;
 - i. Funksjonene 202 *Grunnskole*, 215 *Skolefritidsordning*, 222 *Skolelokaler* og 223 *Skoleskyss*.
 - ii. Funksjonene 201 *Førskole* og 211 *Styrket tilbud til førskolebarn*.
 - iii. Funksjonene 213 *Voksenopplæring* og 275 *Introduksjonsordningen*.
15. Karmøy kommune vedtar følgende om kommunale garantirammer
 - i. Karmøy kommunes rest garantiansvar skal ikke overstige 100 mill. kroner ved utgangen av budsjettåret. Saldo per 31.12.2012 var 61,9 mill. kroner.
 - ii. Formannskapet delegeres myndighet til å avgjøre saker om enkeltgarantier på inntil kroner 500 000 innenfor totalrammen.. Garantier for lån over kroner 500 000 skal behandles av kommunestyret og godkjennes av departementet/fylkesmannen. Garantier gis kun som simpel kausjon (garanti for betalingsevne – ikke garanti for betalingsvilje). Slike garantier inngår som en del av garantirammen nevnt i punkt i.
 - iii. Kommunal garanti for spillemidler må vurderes og godkjennes av kommunestyret i hvert enkelt tilfelle. Det er satt krav til at slike garantier skal være selvskyldnerkausjon. Garantier der maksimumsansvaret er over kr 500 000 krever statlig godkjenning (av fylkesmannen). Slike garantier inngår som en del av garantirammen nevnt i punkt i.
 - iv. I tillegg kommer Karmøys kommunes andel av kommunal garanti for Karmsund interkommunale havnevesens låneramme. Selskapet har en låneramme på 350 mill. kroner, hvorav Karmøys låneansvar/eierandel utgjør 38,46 prosent av dette. Endringer i lånerammen må skje med samtykke fra hver av deltakerkommunene.
16. Kommunestyret vil ha seg forelagt egen sak før et eventuelt kjøp av ungdoms- og alders-

senteret besluttet.

17. I henhold til vedlagte oversikt gjøres det følgende endringer i gebyr- og avgiftssatsene:

- i. Satsene for barnehage følger statlig fastsatt makspris. Deltidsplasser faktureres ut fra prosentvis størrelse, i tillegg til et administrasjonsgebyr på kr 100.
- ii. Satsene for SFO økes med ca 3,2 % fra 1. januar 2014.
- iii. Pris for individuell elevplass i kulturskolen settes til kr 3 425 per år, mens elevplass gruppeundervisning settes til kr 2 438. Øvrige satser økes med 3,2 prosent. Endringene har effekt fra 1. januar 2014.
- iv. Prisene på billetter og klippekort i svømmehaller endres ikke.
- v. Hovedutvalg oppvekst- og kultur får fullmakt til å fastsette gebyrer og betalingssatser for biblioteket.
- vi. Egenandeler for hjemmebaserte tjenester settes fra 1. januar 2014 til:
243 kroner per time (for inntektsgrupper under 3 G)
388 kroner per time (for inntektsgrupper over 3 G)
- vii. Utgiftstaket for egenandeler på hjemmebaserte tjenester settes fra 1. januar 2014 til:
175 kroner per måned (ved inntekt under 2 G)
503 kroner per måned (ved inntekt mellom 2-3 G)
1507 kroner per måned (ved inntekt mellom 3-4 G)
2121 kroner per måned (ved inntekt mellom 4-5 G)
2792 kroner per måned (ved inntekt over 5 G)
- viii. Månedsløse for trygghetsalarm settes fra 1. januar 2014 til:
223 kroner (Ved inntekt under 3 G)
291 kroner (Ved inntekt mellom 3 og 4 G)
392 kroner (Ved inntekt mellom 4 og 5 G)
448 kroner (Ved inntekt over 5 G)
Egenandel installering/flytting av alarm settes til kr 392.
- ix. Følgende priser for andre abonnementsordninger gjelder fra 1. januar 2014:

Full kost:	2534 kroner per måned
Kun middager	1447 kroner per måned
Husholdningsartikler	168 kroner per måned
Vask og leie av tøy	241 kroner per måned
- x. Institusjonsbaserte tjenester reguleres i henhold til statlige forskrifter, og settes til

maksimalnivå.

- xi. Vannavgiftene økes med om lag 10 prosent, og settes slik (eksl. mva):

Abonnementsgebyr	1385 kr
Enhetspris per m3	4,80 kr

Leie av vannmålere endres ikke.
 - xii. Kloakkavgiftene økes med om lag 16 prosent, og settes slik (eksl. mva):

Abonnementsgebyr	1595 kr
Enhetspris per m3	6,96 kr
 - xiii. Tilknytningsgebyr for vann og kloakk endres ikke.
 - xiv. Priser tilknyttet septiktømming endres ikke.
 - xv. Priser tilknyttet renovasjon endres ikke.
 - xvi. Tømmegebyrer i Borgaredalen endres ikke.
 - xvii. Stenge-/åpningsgebyr settes til kr 285 ekskl. mva (uendret).
 - xviii. Gebyr for avlesning av vannmålere settes til kr 500 ekskl. mva (uendret)
 - xix. Fra 1. januar 2014 gjøres det følgende endring i gebyrene for tekniske tjenester;
Oppmålingsgebyrer økes med om lag 42 prosent, som da innebærer selvkost for tjenesten.
Byggesaksgebyrene økes med om lag 3,2 prosent.
Feiegebyret økes med om lag med om lag 13,8 prosent.
Rådmannen gis fullmakt til å fastsette endelige satser, med utgangspunkt i eksemplene som er gitt i vedlagte oversikt.
 - xx. Med virkning fra 1.7.2014:
 - i. Alle leieforhold som har hatt en varighet på mer enn ett år, indeksreguleres.
 - ii. Regulering til "gjengs leie" for alle nye leieforhold og leieforhold der det er gått 3 år siden forrige regulering utover indeks.
 - iii. Husbankens boutgiftstak legges til grunn der disse satsene tilsvare gjengs leie. Enkelte eldre boenheter settes for øvrig lavere enn boutgiftstaket, nyere enheter settes høyere enn boutgiftstaket for å tilsvare "gjengs leie".
 - iv. Eventuelle tilleggssytelser som felles TV-løsninger, fiber, energi m.v., innarbeides i husleien utover Husbanens boutgiftstak.
18. Om IKT - Kommunestyret vil tilstrebe en driftsstruktur som i begrenset grad medfører flere ansatte i årene fremover. Det vektlegges høy oppetid på alt utstyr slik at IKT blir et effektivt

verktøy for kommunens ansatte på linje med det vi finner i næringslivet.

19. Kjøp eller leie av kapasitet vurderes som alternativer til kommunal investering i serverkapasitet.
20. Kommunestyret vil umiddelbart igangsette arbeid med kartlegging av behovet for omsorgsplasser på Karmøys fastlandsside. Vurderingen skal omfatte behov for heldøgns omsorg innen somatikk, demens, psykiatri og PU. Utbyggings- og driftsform skal også vurderes ren kommunal eller i samarbeid med private eller frivillige organisasjoner er alternativer. Kommunestyret forutsetter at rådmannen etter hvert som avklaringer foreligger fremmer saker om investeringer og driftsøkonomi. Det budsjetteres med planleggingsmidler i 2014.

Som første tiltak vil kommunestyret straks starte arbeidet med å realisere et omsorgstun med langtidsplasser i heldøgns omsorg, primært i umiddelbar nærhet til Norheim BBH. Arbeidet med klargjøring av tomtealternativ og konkretisering av omsorgsprosjektet starter umiddelbart. Målet er ferdigstillelse i løpet av høsten 2015.

Når ny legevakt med øyeblikk hjelp plasser er realisert, vil det bli vurdert å tilbakeføre deler av Norheim BBH til langtids sykehjemsplasser.

21. Kommunestyret ber om snarlig sak om konkurranseutsetting av vaskeritjenester.
22. Det forutsettes sak til hovedutvalg for helse og omsorg med endelige planer for LAR-prosjektet, og der det også dokumenteres innsparinger i drift av LAR og psykiatritjenester samlet.
23. Det budsjetteres med ekstra midler slik at den siste avdelingen ved Veia sykehjem kan åpnes tidligere.
24. Kommunestyret vil ta stilling til ønsket andel kommunale barnehageplasser i forbindelse med ny barnehageplan.
25. Kommunestyret påpeker at det ikke er gjennomført vurdering av om det er mulig å samordne bruk av lokaler til kulturaktiviteter i Skudeneshavn. - se punkt 27 i budsjettvedtak for 2013.
26. Kommunestyret etterlyser også sak om ny driftsmodell for museene.
27. Kommunestyret forventer å få til behandling en helhetlig bibliotekplan for Karmøy i løpet av 1. halvår 2014. Det forutsettes at hovedutvalg oppvekst og kultur viser sterkt engasjement i arbeidet og sørger for at alle involverte parter blir hørt. Kommunestyret forutsetter at tilbudet gjennom folkebibliotekene og skolene vurderes i sammenheng. Praktisk drift kan gjerne vurderes i samarbeid med andre

kulturinstitusjoner.

Hovedbiblioteket i Kopervik tilføres ikke flere midler nå, men tilpasser driften til nye utfordringer. Folkebibliotekene i Skudeneshavn, Åkrehamn og på Norheim videreføres med reduserte bevilgninger.

28. Kommunestyret vil be om en vurdering om kulturhusdriften sett i sammenheng med øvrige kulturtilbud i kommunen. Planene for utvikling av kulturhuset i Åkrehamn revurderes.
29. Kommunestyret ber om vurdering av fremtidig engasjement i Stiftelsen Vigsnes Grubeområde.
30. Kommunestyret ser positivt på planene for Storhall Karmøy på Vea., og vil komme tilbake til saken på et senere tidspunkt.
31. Rådmannens bes fremme en sak for Formannskapet om effektiviseringstiltak av den kommunale driften, som viser en innsparing på 4,9 mill. Det legges til grunn at Helse og omsorg ikke skal berøres av disse kuttene. Innsparingene skal i minst mulig grad berøre tjenesteproduksjonen.

Saknr. 65/13

ØKNING I TREKKRETTIGHET (KASSAKREDITT) FRA KR 40 MILLIONER TIL KR 100 MILLIONER

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre godkjenner en økning i trekkrettighet (kassakreditt) fra kr 40 millioner til kroner 100 millioner. Benyttet kreditt gjøres opp før regnskapsavslutningen for budsjettåret 2014.

Saknr. 66/13

KOMMUNAL GARANTI SPILLEMIDLER - TORVASTAD ARENA AS

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommune stiller selvskyldnergaranti på kr.10 millioner i 20 år for spillemidler som Torvastad Arena AS mottar som tilskudd for bygging av idrettshall.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.02.14	5/14
Kommunestyret	25.03.14	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2013

Vedlegg: Årsmelding for 2013

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2013. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2013 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

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

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

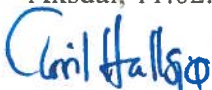
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg godkjenner årsmelding for 2013.

OG INNSTILLING:

Karmøy kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2013 til orientering.

Aksdal, 11.02.14



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING
2013



KONTROLLUTVALGET
KARMØY KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en melding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2013.

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

1. OM KONTROLLUTVALGET

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

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

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

For valgperiode 2011-2015 ble følgende valgt til kontrollutvalget:

Faste:

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

Varamedlemmer

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

Karmøy kommunestyre hadde nyvalg i møte 12.12.13, sak 74/13 og for resten perioden med følgende endringer:

Leder	Simon Næsse (Ap)	1. Tove Storesund Gaard (A)
		2. John Ferkingstad (SV)

Leder og nestleder er kommunestyrerepresentanter. Dersom det ikke hadde vært tilfelle, har leder og nestleder i følge lovverk møte- og talerett i kommunestyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har ikke møtt utvalget etter tiltredelse. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Nytiltrådt rådmann møtte i oktober, eller så har økonomisjef eller andre møtt for ham.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2013

Kontrollutvalget har i 2013 hatt 7 (8) møter, hvorav fire på våren og tre på høsten. Møtene har vært holdt i Karmøy Rådhus. Siden 2011 har møtene vært åpne, jf § 77 nr. 8 som ga utvalget anledning til å velge åpne eller lukkede dører. Publikum eller presse har ikke møtt. Etter lovendring fra 01.07.13 må alle kontrollutvalg nå ha åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke. Møtene kunngjøres i fellesannonsering. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider.

Utvalget har hatt 37 (41) saker til behandling og har fått 37 (50) saker til orientering. Fullstendig oversikt over saker lagt fram for utvalget følger som vedlegg til årsmeldingen.

Eli Rovik og Brit Astrid Grønning deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund på Gardermoen i februar. Ingen deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni. Kenneth Lodden deltok på dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i oktober.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

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

4.1 REGNSKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalget hadde i møte 15.05.13 kommunens regnskap for 2012 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy Industrivannverk og Karmøy Næringsfond. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget uttaler:

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.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Karmøy kommunes plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i 30.10.12, sak 74/12.

Utvalget har behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter dette året. Utvalget bestilte et prosjekt om «*interkontroll og vedtaksoppfølging*» i januar, og rapporten ble lagt fram på oktobermøtet. Videre sending til kommunestyret ble utsatt til nyåret og den ble lagt fram for kommunestyret 11.02.14, sak 2/14.

Den andre rapporten omhandlet «*økonomistyring*» og rapport ble lagt fram for utvalget i mai og kommunestyret 13.06.13, sak 25/13. Utvalget var svært fornøyd med at rapporten bekreftet at dette viktige tjenesteområdet fungerer bra. Frist for tilbakemelding ble satt til 30.04.14.

Nytt prosjekt ble valgt i oktober og det vil omhandle «*tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre*». Rapport vil komme i 2014.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Plan for 2012-2016 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 30.10.12, sak 73/12.

Utvalget har hatt to rapporter innen selskapskontroll i 2013. På bakgrunn av vedtatt plan bestilte utvalget et prosjekt fra Deloitte om hvordan kommunen forvalter eierskap i selskap. Rapport ble lagt fram i mars og kommunestyret vedtok 09.04.13, sak 10/13 følgende:

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.*

Ny eierskapsmelding ble lagt fram for kommunestyret i møte 17.09.13, sak 40/13.

Den andre rapporten gjaldt kontroll av Interkommunal Arkiv Rogaland IKS. Rapport var utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS. De kom med anbefalinger både til selskapet og eierkommunene. Anbefalingene til kommunen gjaldt opplæring av eierrepresentantene og habilitetsvurdering av valgkomiteen.

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret og det ble satt frist til innen 31.12.13 for oppfølging. Daglig leder har i etterkant gjort greie for at de i stor grad har etterkommet revisjonen sine anbefalinger. Sak om oppfølgingen ble lagt fram for kontrollutvalget i høst og kommunestyret 11.02.14.

4.4 TILSYN MED REVISOR/REVISJONEN

Karmøy kommune vedtok å inngå avtale om levering av revisjonstjenester med Deloitte AS i møte 22.11.11, sak 67/11. Avtalen gjelder til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen, Deloitte Haugesund. Forvaltningsrevisorene har kontor er ved Deloitte, Bergen.

Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og en eller to revisorer har deltatt på alle møtene. De har presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet, lagt fram prosjektplaner og rapporter fra forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn, kommunebarometeret osv. Utvalget har hatt teknisk sjef på marsmøte, oppvekst- og kultursjef på junimøte, helse- og sosialsjef på augustmøte og personalsjefen på oktobermøte for å orientere om den enkelte sine hovedarbeidsområder.

Utvalget har også fått orientering fra formannskapssekretæren om praktisering av søknader om permisjon, fritak og meldinger om forfall, og økonomisjef om det finansielle.

5. BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

Funksjon 110	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2013	UTVALET SITTE- FRAMLEGG
KONTROLL OG REVISJON			
Ansvar 1100 1080 godtgjør., kurs, m.m	69 432	233 000	211 000
Ansvar 1200 (konsulentjen.) 1270 Revisjonstenester	988 830	1030 000	1026 000
Ansvar 1200 1375 Sekretariatstenester ((IKS))	299 000	299 000	303 000
Sum utgifter	1 357 262	1 562 000	1 540 000

Kontrollutvalget behandlet høsten 2013 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2014. Totalrammen ble satt til kr **1.586 000** eks. mva. Av dette er kr 233 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 311 000 til sekretariatstenester og kr 1.060 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettet med ca. 600 timer til forvaltningsrevisjon og ca. 150 timer til selskapskontroll.

6. SEKRETARIAT

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift fra 2005..

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med fire revisjonsselskap (Deloitte, KPMG, BDO og Rogaland Revisjon), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Året 2013 har vært et normalår, helt til midten av desember, da det ble travelt som følge av arbeid med anbud på en gransking. Sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine hjemmesider. Nå blir blant annet alle sakskart, protokoller og rapporter lagt ut på hjemmesidene www.kontrollutvalgene.no fortløpende.

Fra Karmøy kommune er Marianne Kvilhaug Svendsen valgt inn i representantskapet for IKSet med Turid Aune som varamedlem. Representantskapsmøte ble avholdt 07.05.13.

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2013 har stort sett vært som planlagt. Det har lagt fram to forvaltningsrevisjonsrapporter og to rapporter innen selskapskontroll. Ved sekretariatet har det endelig vært et normalår.

Kopervik, 19.02.14

Simon Nässe (A)
(sign.)

Ernst Morgan Endresen (H)
(sign.)

Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)

Eli M. Rovik (FrP)
(sign.)

Kenneth Lodden (Frp)
(sign.)

Gunn Elise Aarsand Dale (A)
(sign.)

Jakob Eng (Krf)
(sign.)

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	19.02.14	6/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT – PLEIE- OG OMSORGSTJENESTER FOR ELDTRE

Vedlegg:

Prosjektplan – Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre fra Deloitte AS (side 9 om timefordeling: Unntatt off. Offl § 13, jf § Fvl 13)

Bakgrunn

Kontrollutvalget ba på i møte 27.11.13, sak 37/13 om at det ble lagt fram utkast til prosjektplan på prosjekt innen pleie og omsorgssektoren til møte i januar 2013. Temaet er blant de prioriterte i plan for forvaltningsrevisjon i Karmøy 2012-2016.

Saksorientering:

Deloitte AS har lagt fram et utkast til hvordan prosjektet kan gjennomføres, se vedlegg.

Det foreslås her at formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen har tilfredsstillende tjenestetilbud til eldre med behov for pleie- og omsorgstjenester, og om tjenestetilbudet er tilstrekkelig tilpasset kravene i Samhandlingsreformen. Kommunens tildelingspraksis vil også bli undersøkt, i tillegg til ressursituasjonen for pleie- og omsorgstjenestene.

Ut i fra ovenstående formål er det identifisert fire problemstillinger med underpunkter:

1. Har kommunen tilstrekkelig ressurser innenfor hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?

- Har kommunen tilstrekkelig tjenestetilbud i samsvar med BEON-prinsippet?
- Har hjemmetjenestene tilstrekkelig kapasitet til pålagte oppgaver?
- I hvilken grad påvirker sykefravær ressurs situasjonen ved hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?
- Legger budsjettprosessene i tilstrekkelig grad til rette for realistiske budsjetter for hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?
- Hva er årsaken til eventuelle budsjettoverskridelser/ behov for tilleggsbevilgninger innenfor pleie- og omsorgstjenestene de siste to årene?

2. Fungerer kommunens tildeling av pleie- og omsorgstjenester tilfredsstillende?

- Har kommunen organisert saksbehandlingen knyttet til tildeling av tjenester på en formålstjenlig måte?
- Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å vurdere brukernes behov?
- Etterleves kravene i forvaltningsloven knyttet til enkeltvedtak som gir rett til tjenester?
- Blir forvaltningslovens regler for saksbehandling fulgt ved endringer av tjenestetilbudet?

3. Er kommunens tjenestetilbud i tilstrekkelig grad tilpasset Samhandlingsreformens krav?

a. Har kommunen innført hensiktsmessige tiltak for å sikre lavest mulig antall liggedøgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter?

b. Har kommunen etablert et tilfredsstillende akutttilbud for å redusere behovet for sykehusinnleggelser?

4. Har kommunen et system som sikrer at kravene i kvalitetsforskriften og verdighetsgarantien blir etterlevd?

I denne undersøkelsen vil revisjonen ha fokus på de tjenestene som primært ytes til de eldre innbyggerne i kommunen med behov for helse- og omsorgstjenester. Det vil si at revisjonen vil fokusere på kommunens ansvar etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2, punkt 6, bokstav a-d, som blant annet omfatter helsetjenester i hjemmet, praktisk bistand, plass i institusjon og avlastningstiltak

Det vises nærmere om revisjonskriteriene, herunder kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester, BEON-prinsippet, om dekningsgrad og tildeling av tjenester og krav til kvalitet i planens kapittel 2. De metoder som vil benyttes, herunder analyse, intervju og stikkprøvegjennomgang framkommer i kapittel 3.

I følge kapittel 4 legger Deloitte AS opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor en tidsramme på 280 timer. Kostnaden med kontrollen blir da om lag kr 256 000.

Budsjetterte ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er ca. 750 timer pr år utfra det kommunestyret har bevilget i møtet 12.12.13 i budsjett for 2014.

Oppstart vil skje i slutten av februar med overlevering av rapport i utgangen av august. Rapport vil da bli lagt fram for kontrollutvalget til behandling i august eller september, og det legges opp til behandling i kommunestyret i oktober.

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport ” Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre” i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet).

Rammen settes til 280 timer.

Aksdal, 11.02.14

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Forvaltningsrevisjon | Karmøy kommune

Tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre

Prosjektplan/engagement letter



Innhold

1. Formål og problemstillinger.....	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Formål og problemstillinger	3
2. Revisjonskriterier	4
2.1 Kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester	4
2.2 BEON-prinsippet.....	4
2.2.1 Dekningsgrad.....	5
2.3 Tildeling av tjenester.....	6
2.4 Krav til kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene	6
3. Metode	8
3.1 Dokumentanalyse	8
3.2 Intervju	8
3.3 Stikkprøvegjennomgang.....	8
3.4 Statistisk analyse.....	8
3.5 Verifiseringsprosesser	8
4. Tid og ressursbruk.....	9
4.1 Nøkkelpersonell.....	9
4.2 Tidsbruk	9

1. Formål og problemstillinger

1.1 Bakgrunn

Deloitte har med utgangspunkt i bestilling fra kontrollutvalget 27.11.13, saksnr. 37/13, utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av tildeling og tilgjengelighet av pleie- og omsorgstjenester for eldre i Karmøy kommune.

1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet vil være å undersøke om kommunen har tilfredsstillende tjenestetilbud til eldre, med behov for pleie- og omsorgstjenester, og om tjenestetilbudet er tilstrekkelig tilpasset kravene i Samhandlingsreformen. Kommunens tildelingspraksis vil også bli undersøkt, i tillegg til ressursituasjonen for pleie- og omsorgstjenestene.

1. Har kommunen tilstrekkelig ressurser innenfor hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?
 - a. Har kommunen tilstrekkelig tjenestetilbud i samsvar med BEON-prinsippet?
 - b. Har hjemmetjenestene tilstrekkelig kapasitet til pålagte oppgaver?
 - c. I hvilken grad påvirker sykefravær ressursituasjonen ved hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?
 - d. Legger budsjettprosessene i tilstrekkelig grad til rette for realistiske budsjetter for hjemmetjenestene og institusjonstilbudet?
 - e. Hva er årsaken til eventuelle budsjettoverskridelser/ behov for tilleggsbevilgninger innenfor pleie- og omsorgstjenestene de siste to årene?
2. Fungerer kommunens tildeling av pleie- og omsorgstjenester tilfredsstillende? Under dette:
 - a. Har kommunen organisert saksbehandlingen knyttet til tildeling av tjenester på en formålstjenlig måte?
 - b. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å vurdere brukernes behov?
 - c. Etterleves kravene i forvaltningsloven knyttet til enkeltvedtak som gir rett til tjenester?
 - d. Blir forvaltningslovens regler for saksbehandling fulgt ved endringer av tjenestetilbudet?
3. Er kommunens tjenestetilbud i tilstrekkelig grad tilpasset Samhandlingsreformens krav?
 - a. Har kommunen innført hensiktsmessige tiltak for å sikre lavest mulig antall liggedøgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter?
 - b. Har kommunen etablert et tilfredsstillende akutttilbud for å redusere behovet for sykehusinnleggelser?
4. Har kommunen et system som sikrer at kravene i kvalitetsforskriften og verdighetsgarantien blir etterlevd?

1.3 Avgrensinger

I denne undersøkelsen vil revisjonen ha fokus på de tjenestene som primært ytes til de eldre innbyggerne i kommunen med behov for helse- og omsorgstjenester. Det vil si at revisjonen vil fokusere på kommunens ansvar etter helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2, punkt 6, bokstav a-d, som blant annet omfatter helsetjenester i hjemmet, praktisk bistand, plass i institusjon og avlastningstiltak.

2. Revisjonskriterier

Innsamlede data vil bli vurdert opp mot revisjonskriterier i form av lover, rettsregler og relevante kommunale vedtak og retningslinjer. Listen med kriterier under er ikke uttømmende for det som kan være relevant for prosjektet. Andre kriterier vil kunne bli lagt til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig gjennomgang og vurdering av problemstillingene.

2.1 Kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester

Det kommunale ansvaret for helse- og omsorgstjenester er nedfelt i Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven) § 3-1. Kommunen skal i følge loven sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det er i dette prosjektet fokus på den delen av helse og omsorgstjenester som omfattes av § 3-2, punkt 6, bokstav a-d. Dette er de tjenestene som primært ytes til den eldre befolkningen i kommunen:

«§ 3-2. Kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester
(...)»

6. Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. helsetjenester i hjemmet,
 - b. personlig assistanse, herunder praktisk bistand og opplæring og støttekontakt,
 - c. plass i institusjon, herunder sykehjem og
 - d. avlastningstiltak.»

2.2 BEON-prinsippet

Grunnlaget for Deloitte's tilnærming når det gjelder kommunenes tilbud om helse- og omsorgstjenester er BEON- prinsippet. Våre analyser og vurderinger vil baseres på prinsippet om at tjenestene skal tildeles og ytes på «Beste Effektive Omsorgs Nivå» (BEON-prinsippet). Prinsippet bygger på at kommunen bør tilby en trinnvis opptrapping av pleie- og omsorg for den enkelte, slik at flest mulig kan bo hjemme som lenge som mulig, samtidig som kommunen yter tjenester så effektivt som mulig. BEON-prinsippet omfatter både forebyggende arbeid, hjemmetjenester og institusjonsbruk. Omsorgstrappen i BEON-prinsippet er illustrert i figuren under.

Omsorgstrappen

BEON-prinsippet



2.2.1 Dekningsgrad

Når det gjelder heldøgnsstilbud er det satt som mål å sikre full sykehjemsdekning innen 2015, ved at alle som trenger sykehjemsplass eller omsorgsbolig skal få det.¹

Av *St. meld. nr. 50, Handlingsplan for eldreomsorgen* går det fram om behov for heldøgns pleie- og omsorg utgjør ca. 25 % av befolkningen over 80 år:

«Ut fra en vurdering av vitenskapelige undersøkelser og faglige analyser, er det for planperioden lagt til grunn et behov for plasser med heldøgns pleie og omsorg i egnet bolig svarende til ca. 25 pst. av befolkningen 80 år og eldre. Denne dekningsgraden kan oppfattes som et uttrykk for hva som er tilfredsstillende behovsdekning på landsbasis under forutsetning av godt utbygde hjemmetjenester. Det reelle behovet i hver enkelt kommune vil kunne variere rundt dette gjennomsnittet.»²

Av *Omsorgsplan 2015*¹¹ går det også fram at dekningsgrad blir regnet som tallet på institusjonsplasser og omsorgsboliger i forhold til tallet på innbyggere over 80 år i en kommune. En gjennomgang av dekningsgraden i alle norske kommuner som er presentert i Omsorgsplanen viser at 11% av kommunene har en dekningsgrad under 25% (lav), 21,5 % har en dekningsgrad på 25-30% (middels), 45% har en dekningsgrad på 30-40% (høy). 22,5 % av kommunene har en dekningsgrad på over 40% (svært høy).

Det går fram av *St.meld nr. 25: Mestring, muligheter og mening. Framtidas omsorgsutfordringer* at:

«En sentral utfordring for kommunene er å etablere en og balanse mellom sykehjem, hjemmetjenester og omsorgsboliger.(...)Det er først og fremst brukernes behov og ønsker som må legges til grunn for valg av boformer og organisering av tilbudet.(...)Det er i denne sammenheng grunn til å peke på at nesten 3/4 av dagens sykehjemspasienter har en demenslidelse, og at mange av dagens sykehjemsplasser er dårlig tilrettelagt for mennesker med demens. Fagfolk etterlyser alternative boformer og bofellesskap med mindre driftsenheter som alternativ til store, tradisjonelle sykehjemsavdelinger for denne store brukergruppen.(...) I tillegg til faglige vurderinger og brukernes ønsker er det viktig at omsorgstjenesten finner driftsformer som utnytter ressursene best mulig».³

¹ <http://www.regjeringen.no/nb/dep/hod/aktuelt/nyheter/2010/malet-om-sykehjemsplasser-ligger-fast.html?id=611753>

² St. meld. nr. 50 (1996-1997) Handlingsplan for eldreomsorgen. Trygghet - respekt - kvalitet, kapittel 3.4, Sammendrag og konklusjon

³ St.meld. nr. 25 (2005-2006) Mestring, muligheter og mening, side 83-84.

2.3 Tildeling av tjenester

Forvaltningsloven gjelder for kommunenes virksomhet etter helse- og omsorgstjenesteloven (jf. § 2-2), og tildeling eller avslag på søknad om tjenester regnes som enkeltvedtak.

Saksbehandling knyttet til enkeltvedtak skal i følge forvaltningsloven blant annet skje uten ubegrunnet opphold, jf. § 11a:

"Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold.

Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.⁴

I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt."

Enkeltvedtak skal være skriftlige om dette ikke av praktiske grunner «vil være særlig byrdefullt for forvaltningsorganet», jf. § 23. Enkeltvedtak skal være begrunnet av forvaltningsorganet samtidig med vedtaket (jf. § 24).

I § 25 i forvaltningsloven er det også egne krav til innholdet i begrunnelsen:

"I begrunnelsen skal vises til de regler vedtaket bygger på, med mindre parten kjenner reglene.

(...)

I begrunnelsen skal dessuten nevnes de faktiske forhold som vedtaket bygger på. (...)"

Og videre at:

"De hovedhensyn som har vært avgjørende ved utøving av forvaltningsmessig skjønn, bør nevnes. Er det gitt retningslinjer for skjønnsutøvingen, vil i alminnelighet en henvisning til retningslinjene være tilstrekkelig. "

Retten til å klage på enkeltvedtak er omtalt i § 28 i forvaltningsloven:

"Enkeltvedtak kan påklages av en part eller annen med rettslig klageinteresse i saken til det forvaltningsorgan (klageinstansen) som er nærmest overordnet det forvaltningsorgan som har truffet vedtaket (underinstansen).

For enkeltvedtak som er truffet av forvaltningsorgan opprettet i medhold av lov om kommuner og fylkeskommuner, er klageinstansen kommunestyret eller fylkestinget, eller etter disses bestemmelse, formannskapet eller fylkesutvalget eller en eller flere særskilte klagenemnder oppnevnt av kommunestyret eller fylkestinget. (...)

Er det klagerett over et vedtak om å avvise en klage som er truffet av et kommunalt eller fylkeskommunalt organ som klageinstans, går klagen til fylkesmannen. "

Fristen for å klage er tre uker fra tidspunktet man er blitt underrettet om vedtaket, jf. fvl. § 29.

2.4 Krav til kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene

Formålet med forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene er at den skal bidra til å sikre at «personer som mottar pleie- og omsorgstjenester etter kommunehelsetjenesteloven (...) får ivarettatt

⁴ I Gyldendals Rettsdata, note 197, seier Jan Fridthjof Bernt følgende om hva som er åpenbart unødvendig: "Dette må forstås slik at det bare er ganske snever unntaksadgang, jf. forståelsen av den tilsvarende formulering i fvl. § 16 tredje ledd bokstav (c) og § 27 første ledd siste punktum. Typisk vil foreløpig svar kunne unnlates der parten fra før er kjent med grunnen til den lange saksbehandlingstiden og når han eller hun kan vente å få sin henvendelse besvart.

sine grunnleggende behov med respekt for det enkelte menneskets selvbestemmelsesrett, egenverd og livsførsel».⁵

I § 3 i forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene⁶ er oppgaver og innhold i tjenestene beskrevet:

«Kommunen skal etablere et system av prosedyrer som søker å sikre at:

- tjenesteapparatet og tjenesteyterne kontinuerlig tilstreber at den enkelte bruker får de tjenester vedkommende har behov for til rett tid, og i henhold til individuell plan når slik finnes
- det gis et helhetlig, samordnet og fleksibelt tjenestetilbud som ivaretar kontinuitet i tjenesten
- brukere av pleie- og omsorgstjenester, og eventuelt pårørende/verge/hjelpeverge, medvirker ved utforming eller endring av tjenestetilbudet. Den enkelte bruker gis medbestemmelse i forbindelse med den daglige utførelse av tjenestene.»

For å løse oppgavene skal kommunen utarbeide skriftlige prosedyrer for å sikre at brukerne av pleie- og omsorgstjenestene får tilfredsstilt grunnleggende behov. Det er listet opp 16 punkt i forskriften som skal dekkes av slike prosedyrer.

Innføring av en verdighetsgaranti gjennom *Forskrift om en verdig eldreomsorg* fra 1. januar 2011 kan oppfattes som en understreking av krav til kvalitet i tjenestene til eldre og pleietrengende. I § 1 går det der fram at:

«Forskriften har som formål å sikre at eldreomsorgen tilrettelegges på en slik måte at dette bidrar til en verdig, trygg og meningsfull alderdom.

Forskriften gjelder den eldreomsorg som ytes i medhold av kommunehelsetjenesteloven (og sosialtjenesteloven). Forskriften får anvendelse uavhengig av hvor tjenesten utføres. Forskriften klargjør hvordan tjenestetilbudet skal utformes for å sikre retten til nødvendig helsehjelp og et verdig tjenestetilbud.»

⁵ Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting mv. § 1.

⁶ Helse- og omsorgsdepartementet: Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting etter lov av 19. november 1982 nr. 66 om helsetjenesten i kommunene og etter lov av 13. desember 1991 nr. 81 om sosiale tjenester m.v. FOR 2003-06-27 nr 792.

3. Metode

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

3.1 Dokumentanalyse

Rettsregler og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og bli benyttet som kontrollkriterier. Videre vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterlevelse av interne rutiner, regelverk, prosedyrer m.m. bli samlet inn og analysert. Innsamlet dokumentasjon vil bli vurdert opp mot til kontrollkriteriene.

3.2 Intervju

Revisjonen vil gjennomføre intervju med leder for bestillerkontoret, avdelingsleder for helse og for omsorg, i tillegg til kommunalsjef for helse- og omsorgsetaten i kommunen. Vi regner med å gjøre intervju med 4 personer, men vil underveis i undersøkelsene vurdere om det er behov for å gjennomføre intervjuer med enkelte ledere ved sykehjem og/eller hjemmetjenesteområder.

3.3 Stikkprøvegjennomgang

Revisjonen vil gjennomføre stikkprøver av 10 saksmapper der det er gjort vedtak om tildeling av tjenester, samt 10 saksmapper der det er gitt avslag på forespørsel om pleie- og omsorgstjenester.

3.4 Statistisk analyse

Revisjonen vil benytte statistikk fra KOSTRA-databasen som utgangspunkt for vurderinger av dekningsgrader mv. og som en del av analysen av kommunens tjenestetilbud innenfor sektoren.

3.5 Verifiseringsprosesser

Referat fra intervju vil bli sendt til intervjuobjektene for verifisering. Det er informasjon fra verifiserte intervju som vil bli benyttet i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til rådmannen for verifisering. Deretter vil hele rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin uttale vil bli vedlagt den endelige rapporten.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Prosjektleder for prosjektet vil være manager Silje Sivertsen. I tillegg vil seniorkonsulent Marianne Kulstad delta i prosjektet. Sammen vil teamet utføre operativt arbeid i form av dokumentinnsamling, gjennomføring av intervju, analyse og utarbeiding av rapport. Stein Ove Songstad vil være ansvarlig partner på oppdraget.

4.2 Tidsbruk

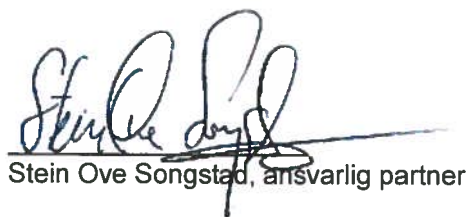
Med utgangspunkt i prosjektets art og planen for gjennomføring, er det stipulert at det vil ta 280 timer å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer forberedelse, utarbeidelse av problemstillinger og prosjektplan, forberedelse og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data i forhold til revisjonskriterier, utarbeiding av rapport og kvalitetssikring.

Timeestimatet inkluderer ikke forberedelse og presentasjon av rapport i kommunestyret. En slik presentasjon vil bli fakturert etter timeforbruk, opptil 8 timer.

Prosjektet vil kunne startes opp i slutten av februar og ferdig rapport vil bli sendt til kontrollutvalget ved sekretariatet innen utgangen av august 2014. For å kunne gjennomføre prosjektet innen denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen bistår med innhenting av dokumentasjon, og at utvalgte personer stiller til og verifiserer intervjuer.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale.

Bergen, 5.februar 2014



Stein Ove Songstad, ansvarlig partner