

SVEIO KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 19. april 2016
Tid: kl. 17.00 (OBS)
Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
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 meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Rådmannen og økonomisjef er invitert for å orientere i sakene 7-9 og 11/16.

Saksliste:

- 5/16 Godkjenning av protokoll frå møte 26.01.16
- 6/16 Referat- og orienteringssaker 19.04.16
- 7/16 Sveio kommune – uttale til årsrekneskapen for 2015
- 8/16 Ryvarden Kulturfyr KF – rekneskap og årsmelding 2015
- 9/16 Sveio Bufellesskap KF – rekneskap 2015
- 10/16 Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020 — overordna analyse – Risikospill v/Deloitte as
- 11/16 Orientering frå administrasjonen - stab/støtte

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 13.04.16

Olav Haugen
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (KPMG as) (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.04.16	05/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26.01.16

Vedlegg: Protokoll 26.01.16

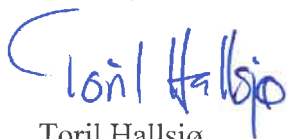
Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 26.01.16 følger vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 26.01.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 12.04.16



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag 26. januar 2016 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Olav Haugen.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio rådhus
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 16.00 – kl. 17.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Olav Haugen (KrF), Ole-Ørjan Hov (MDG), Heidi Selsås (A), Hans Christian Andersen (FrP) og Torill Hagland (H)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEM	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Ingen frå KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Jorunn Skåden (A) 1. varamedlem Svein Nesse (V) Skatteoppkrevjar Sylvia Økland, sak 2/16, sak 8
MERKNADER TIL INNKALLING	Møtestart var flytta fram då revisor frå KPMG hadde kurs for utvalet i etterkant av møtet.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalet var samd i å ta sak 8 i sak 2/16 fyrst og leggje brev om SIM IKS som sak 12. Deretter sakslista. Ingen saker blei meldt under Evt.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 08.12.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i Sveio kontrollutval 08.12.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 26.01.16:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.01.16:

Protokoll frå møte i Sveio kontrollutval 08.12.15 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.01.16

1. Kommunestyrevedtak 14.12.15, sak 120/15 – Val av revisor for perioden 2016-2020
2. Statusoversikt - januar 2016
3. Årshjul for kontrollutvalet
4. Kommunesektoren sitt etikkutval – referat frå møtet 23.11.15
5. Brev til KPMG - evaluering og val av leverandør – anbod på revisjonstenestene
6. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
7. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallen for den enkelte kommune
8. Årsrapport og skatterekneskap 2015 - skatteoppkrevjaren i Sveio kommune
9. Førebels rekneskapstall 2015 – ansvar 1010 – kontroll og revisjon – funksjon 1100
10. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøtet 11.12.15 - konstituering
11. Påmeldt til Kontrollutvalskonferansen 03.-04.02.16 frå Sveio: H.C. Andersen
12. Førebels melding om representantskapet i SIM IKS – om val og dato 29.04.16

Handsaming i kontrollutvalet 26.01.16:

Skatteoppkrevjar Silvia Økland gjorde greie for arbeidet med skatteinnkrevjinga. Innføring med månadlege A-meldingar har vore ei forbetring, men fortsatt vanskeleg å få inn gamle restansar. Auka arbeidsledigheit vil ikkje betre situasjonen. Ordførar viste til at NAV hadde tal som viste at auka ledigheit i sørfylket også gjeld for arbeidstakarar i Sveio. Ordførar viste til at etikk hadde vore tatt grundig opp under folkevaldopplæringa i desember. Utvalet hadde ingen vesentlege merknader til dei andre referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.01.16:

Kontrollutvalet tar referatsakene 1-12 til orientering.

SAK 3/15 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2015

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2015 slik ho ligg føre (eller med endringer som kjem fram i møtet). Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2015 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 26.01.16:

Leiar meinte meldinga ga eit godt bilete over utvalet sine oppgåver. Utvalet likte godt oversyn over saksliste. Det blei peika på nokre skrivefeil som sekretær vil retta opp. Elles ingen merknader til utkastet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.01.16:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2015 slik ho ligg føre.

og innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2015 til orientering.

SAK 4/15 PLAN FOR ORIENTERING OM STAB/STØTTE- OG RESULTAT-EININGANE

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval vedtek følgjande Plan for orientering om støtte- og resultateiningane:

19.04.16	kommunalsjef
14.06.16	kommunalsjef
13.09.16	kommunalsjef
08.11.16	einingsleiar

Handsaming i kontrollutvalet 26.01.16:

Utvalet støtta framlegg om orienteringar. Utvalet drøfta kven som skulle inviterast og vart samd om rekkjefølgje.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.01.16:

Sveio kontrollutval vedtek følgjande Plan for orientering om støtte- og resultateiningane:

19.04.16	rådmann, økonomisjef og leiar løn og personal
14.06.16	kommunalsjef helse og omsorg
13.09.16	kommunalsjef oppvekst og kultur
08.11.16	kommunalsjef teknisk m.m.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt.

Neste møte

Neste møte er sett til **19. april** kl. 18.00. Handsaming av årsrekneskapen vil stå i fokus. Uttalen vil gå vidare til formannskapet 9. mai og kommunestyret 23. mai.

Sveio/Aksdal, 26. januar 2016

Olav Haugen (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.04.16	6/16
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 19.04.16

Vedlegg:

13. Statusoversikt - april 2016
14. Avtale om revisjonstjenester 2016-2020 – til underskriving
15. NKRF-nytt – kommunelovutvalget har levert sin utredning (NOU 2016:4)
16. Skatteetaten sin kontrollrapprpt 2015 – skatteoppkrevjarfunksjonen for Sveio
17. Innkalling til repr.skapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
18. Innkalling til repr.skapsmøte 29.04.16 - SIM IKS
19. Innkalling til repr.skapsmøte 29.04.16 - Haugaland Vekst IKS
20. NKRF -kontrollutvalgskonferansen - evaluering/tilbakemelding v/H.C. Andersen
21. FKT – fagkonferanse kt & tilsyn 07.-08.06.16 – utvalsleiar O. Haugen er påmeldt

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 13 – 21 til orientering.

Aksdal, 12.04.16



Toril Hallsjø
Utvalssekretær



13

Kontrollutvalet i Sveio - Statusoversikt april 2016

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroll					
Andre saker					
Overordna analyse og planar 2016- 2020	01.12.15, sak 33/15	Fast pris	Under arbeid	Våren 2016	Vert laga av Deloitte AS

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	03.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak 25 /15	??? sak /16	12 mnd. H -15/V- 17	KPMG AS 200 timar
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	09.09.14, sak 19/14	20.04.15, sak 10/15	11.05.15, Sak 26/15	Våren 2016	Deloitte AS
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KU/KST	Merknader
«Spesialpedagogiske tiltak i Sveio»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	08.12.15, sak 30/15	KPMG AS
«Pleie- og omsorgstenestene»	16.04.13, sak 14/13	19.11.13, sak 30/13	16.12.13, sak 85/13	03.11.14, sak 73/14	Laga av KPMG AS
Selskapskontroll					
Andre saker					
Overordna analyse for forvaltningsrevisjon	22.05.12-	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12		Laga av KPMG as

**AVTALE OM REVISJONSTENESTER
2016-2020**

Avtale om partsforpliktingar mellom:

Sveio kommune

(heretter KOMMUNEN)

Deloitte AS

(heretter REVISOR)

For KOMMUNEN:

For REVISOR:

Sveio, den	Haugesund, den 9/3-16
	
Jorunn Skåden Ordfører	Else Holst-Larsen Partner

(Dato, signatur, tittel)

(Dato, signatur, tittel)

Underskrivarane stadfestar med sin signatur på dette dokumentet at dei innehar dei fullmakter som er naudsynte for å binde kontraktsparten sin under denne avtalen.

- ☐ Fullmakt vedlagt
- ☐ Fullmakt i kraft av stilling

Denne avtalen er gjort i to (2) eksemplar, der eit (1) blir behalde av kommunen og eit (1) vert behalde av REVISOR.

Skriftleg kontakt i relasjon til avtalen

All skriftleg kontakt som gjelder dette avtaleforholdet skal sendast til følgjande adresse:

Til KOMMUNEN:

Sveio kommune

Postboks 48

5559 SVEIO

e-post:

postmottak@sveio.kommune.no

Til REVISOR:

Deloitte AS

Sundgaten 119

5527 HAUGESUND

Oppnemnde kontaktpersoner for partane (namn, stilling, telefon, e-post)

For KOMMUNEN:

Peter Olav Lura

økonomisjef

tlf. 53 74 80 30

mob. 952 23 745

e-post:

polur@sveio.kommune.no

For REVISOR:

Else Holst-Larsen

partner

mob.tlf. 992 93 067

e-post: *eholstlarsen@deloitte.no*

1. FØREMÅLET MED AVTALEN

Avtalen regulerer KUNDEN sine krav og behov for tenester knytt til revisjon av kommunen. REVISOR skal utføre oppdrag i samsvar med denne avtalen med vedlegg.

2. OMFANG

KUNDEN har sett fram sine behov og krav i Vedlegg B – Kravspesifikasjon.

REVISOR skal utføre revisjon av kommunen i samsvar med krav etter lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og fylkeskommunar med tilhørende forskrifter, samt etter vedlegga til denne avtalen.

Omfanget og gjennomføring av oppdraget er nærare omtalt i dei vedlegg som er inkludert i avtalen.

3. DOKUMENT OG RANGORDEN

Avtalen er sett saman av følgjande dokument:

- Spesielle kontraktvilkår (dette dokumentet)
- Vedlegg A: Generelle vilkår for tenestekjøp
- Vedlegg B: Kravspesifikasjon
- Vedlegg C: Organisasjonskart
- Vedlegg E: Prisskjema

Ved motstrid mellom dokumenta gjeld dei i den rekkefølge som er omtalt over. Vedlegg E – Prisskjema går framfor dei andre vedlegga når det gjeld pris og kostnader.

4. AVTALEPERIODE

Avtalen trer i kraft **1. juli 2016** og gjeld til og med **30. juni 2020**. KUNDEN har einssidig opsjon på å kunne forlenge avtalen med 2 år.

Revisjon for 2016 inneheld revisjon av årsrekneskapen for 2016, ferdig gjennomført våren 2017. Tilsvarende forhold gjeld og for årsrekneskap for 2019, ferdig gjennomført våren 2020. og ved eventuell bruk av opsjon.

Våren 2016 gjer noverande revisor ferdig revisjon av årsrekneskap for 2015.

Seinast 3 månader før utløpet av avtalen skal REVISOR vende seg til KUNDEN med spørsmål om det er ønskeleg å forlenge avtalen. Dersom KUNDEN ønskjer å forlenge avtalen, skal han gje melding om det seinast 2 månad før utløpet av avtalen. Oppdrag som er timebetalte, og som er starta før utløpet av avtaleperioden, skal slutførast.

5. KUNDEN SINE PLIKTER

KUNDEN skal lojalt medvirke til gjennomføring av oppdraget og oppfylle dei plikter som følger av denne avtalen med vedlegg.

KUNDEN plikter å halde kontorplass med naudsynpte tenester og utstyr for dei av REVISOR sine tilsette når dei er på oppdrag hjå KUNDEN.

KUNDEN har ikkje kjøpsplikt etter avtalen, utover det som inngår i fastprisoppdrag etter Vedlegg B – Kravspesifikasjon.

Førespurnad frå REVISOR skal KUNDEN svare på utan ugrunna opphald.

KUNDEN skal utan ugrunna opphald varsle om forhold KUNDEN forstår eller bør forstå kan få verknad for gjennomføringa av oppdraget, under dette eventuelle forventa forseinkingar.

KUNDEN kan fritt engasjere tredjepart til å hjelpe seg med særskilte selskapskontroll- og forvaltningsrevisjonsoppdrag.

6. REVISOR SINE PLIKTER

Oppdrag skal gjennomførast i samsvar med avtalen og skal utførast profesjonelt, effektivt og i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og gjeldande bransjestandard.

REVISOR skal lojalt samarbeide med KUNDEN, og ivareta KUNDEN sine interesser.

REVISOR pliktar å utføre revisjonstenester og andre tilknytta tenester for KUNDEN i samsvar med krav fastsett i Vedlegg B – Kravspesifikasjon.

REVISOR har plikt til å yte dei tenester KUNDEN måtte bestille under denne avtalen.

Førespurnad frå KUNDEN skal REVISOR svare på utan ugrunna opphald.

REVISOR skal utan ugrunna opphald varsle om forhold REVISOR forstår eller bør forstå kan få verknad for gjennomføringa av oppdraget, under dette eventuelle forventa forseinkingar.

7. BRUK AV UNDERLEVERANDØRAR

REVISOR har det samla ansvaret for sine ytingar under avtalen, herunder all oppfølging av eventuelle underleverandørar.

KUNDEN tek atterhald om at han skal ha rett til å underkjenne val av underleverandør. Eventuelle økonomiske krav frå underleverandør eller kostnader i samband med dette, skal berast av REVISOR.

8. PRIS- OG BETALINGSVILKÅR

Pris og kostnader går fram av Vedlegg E – Prisskjema. Betalingsvilkår går fram av Vedlegg A – Generelle vilkår for tenestekjøp. Dette utgjer KUNDEN sine fulle og heile pris- og betalingsvilkår etter denne avtalen. Einkvar annan kostnad eller utgift grunna einkvar anna handling, forplikting eller avtaleklausul under, eller relatert til, denne avtalen er REVISOR sitt fulle ansvar.

9. SÆRSKILT ERSTATNINGSPLIKT

REVISOR svarar fullt ut for alle formar for tap som KUNDEN vert påført grunna oversitting av fristar for utføringa av tenestene, med mindre oversittinga er grunna i forhold hos KUNDEN.

Der REVISOR ser, eller burde ha sett, at KUNDEN sitt forhold trugar oppfyljing av fristen, har han meldeplikt til KUNDEN utan ugrunna opphald.

10. FAKTURA

Faktura skal tydeleg merkast med «*Revisjonstjenester*», og adresserast til:

SVEIO KOMMUNE
Økonomiavdelinga

5559 SVEIO

REVISOR kan ikkje krevje gebyr i tillegg til prisen, anna enn offentlege avgifter.

Faktura skal sendes i samsvar med kommunen sin fakturahandteringsrutine, det vil seie elektronisk, slik at den kan lesast direkte inn i kommunen sitt økonomisystem ferdig kontert.

11. KONTRAKTSADMINISTRASJON

All korrespondanse til KUNDEN vedrørende denne kontrakten skal adresserast til:

SVEIO KOMMUNE
Postboks 48
5559 SVEIO

e-post: *postmottak@sveio.kommune.no*

Kopi: økonomisjefen
tlf. 53 74 80 30

e-post: *polur@sveio.kommune.no*

Kopi: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
v/dagleg leiar
tlf- 95 98 69 79

e-post: post@kontrollutvalgene.no

og

til REVISOR:

Deloitte AS
Sundgaten 119
5527 HAUGESUND

v/ Else Holst-Larsen

tlf. 992 93 067

e-post: *eholstlarsen@deloitte.no*

Ved endring av kontaktpersonar skal dette umiddelbart meddelast skriftleg til den andre parten.

Forslag til ny kommunelov

10.03.2016

Kommunelovutvalget leverte i dag sin utredning til statsråden.



Utvalgsleder Oddvar
Flæte

(Bildet er tatt på NKRFs
Kontrollutvalgskonferanse
2014)

Kommunelovutvalget har lagt fram en omfattende utredning om endringer i kommuneloven.

Forslaget til ny kommunelov (NOU 2016: 4, Ny kommunelov) har en noe annen struktur enn dagens kommunelov. NOU'en inneholder en rekke forslag til endringer av dagens lov. Nedenfor følger en kort gjennomgang av noen av forslagene som har betydning for revisjon og tilsyn. Fylkeskommune og fylkesting er nedenfor omfattet av begrepene kommune og kommunestyre.

Økonomibestemmelsene

På økonomiområdet, lovforslagets femte del, foreslår utvalget at kommunene skal utarbeide et **samlet regnskap for den juridiske enheten**. Det er altså ikke snakk om et konsernregnskap, men avgrenset til å gjelde regnskap for kommunekassen, foretakene og ev. andre regnskapsenheter, som f.eks. lånefond og interkommunalt samarbeid som ikke er eget rettssubjekt (kommunale oppgavefellesskap).

Det innføres et nytt begrep «**kommunalt oppgavefellesskap**» som antas å være interkommunalt samarbeid som er organisert etter dagens kommunelov § 27.

Intern kontroll

Utvalget foreslår en mer omfattende formulering om internkontroll. Formuleringen er ment å erstatte interkontrollreguleringer i særlovgivningen. Det foreslås også å lovfeste at internkontrollen skal dokumenteres, og at det skal avgis en årlig rapport til kommunestyret.

Foreslåtte endringer om kontrollutvalg

Kontrollutvalg og revisjon omtales i lovforslagets sjuende del. Blant de foreslåtte endringene inngår at kontrollutvalget skal ha **minst fem medlemmer**. Lovutvalget har ikke villet foreslå en lovfesting av hvem/hvilken gruppering som bør ha ledervervet i kontrollutvalget.

Det foreslås endrede valgbarhetsbestemmelse til kontrollutvalget. Personer som sitter i ledende stillinger, eller er medlem/varamedlem til styret eller bedriftsforsamling i selskap som kommunen har eierinteresser i, vil etter forslaget ikke bli valgbar. Personer med tilsvarende posisjon i regionråd eller et kommunalt oppgavefellesskap, vil etter forslaget heller ikke bli valgbar til kontrollutvalget.

Det foreslås også at kontrollutvalget skal gis rett til å bestille undersøkelser i selskap/andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommune. **Undersøkelsesretten** er begrenset til opplysninger som er nødvendig for å kunne kontrollere at virksomheten oppfyller kontraktsforpliktelsene.

Når det gjelder administrasjonssjefens (foreslått benevnt **kommunedirektøren**) uttalerett i kontrollutvalgets saker til kommunestyret er det presisert at dette gjelder kontrollsaker.

Kontrollutvalgssekretariatet

Deler av bestemmelser rettet mot kontrollutvalgets sekretariat, og som i dag ligger i forskrift om kontrollutvalg, foreslås tatt inn i lovteksten.

Under henvisning til evalueringsrapporten om effekter av lovendringen om revisjon og kontrollutvalg (desember 2014) foreslår utvalget å klargjøre grensegangen mellom hva som **kan** utføres av kontrollutvalgssekretariat og hva som **må** betraktes som revisjon. Som et ledd i dette foreslås at **Ørskapskontroll** blir definert som revisjon. Dette medfører at oppgaven ikke lenger skal kunne utføres av kontrollutvalgssekretariatet.

Utvalget foreslår ikke å stille kompetansekrav til kontrollutvalgets sekretariat. Imidlertid understrekes betydningen av at kontrollutvalgene har et kompetent sekretariat. Sekretariatet skal påse at sakene som legges fram for utvalget er forsvarlig

utredet. Det pekes i den forbindelse på at kontrollutvalget er, og skal være, et lekmannsorgan, og at utvalget skal føre tilsyn med profesjonelle aktører, og derfor trenger et kompetent sekretariat. I forslaget gis det imidlertid uttrykk for at å gi en lovbestemmelse om kompetansekrav vil være «en for sterk inngripen i det kommunale selvstyre».

Revisjon

Det foreslås også en rekke endringer knyttet til revisjon. En del av det som i dag er regulert i forskrift om revisjon foreslås tatt inn i lovteksten. I merknadene til forslaget om forvaltningsrevisjon er formuleringen om årlig forvaltningsrevisjon tatt ut, uten at det dermed er et ønske om mindre forvaltningsrevisjon.

Begrepet god kommunal revisjonsskikk videreføres. Denne skikken skal bygge på utviklingen i revisjon av offentlig sektor både nasjonalt og internasjonalt. Det pekes også på at vesentlighetsvurderinger i stat og privat næringsliv er ulik den vurderingen som må foretas for kommunal sektor.

I utredningen legges det grunn at *«kontrollen med økonomiforvaltningen i kommunesektoren har blitt redusert etter 2004. Etter utvalgets vurdering er dette en svekkelse av en sentral side ved egenkontrollen som ikke er ønskelig.»* Innholdet i lovbestemt regnskapsrevisjon er derfor foreslått utvidet ved at «forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen» innføres som en obligatorisk del, og at revisor skal avgi en egen uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Rapporten skal iht. forarbeidene avgis med moderat sikkerhet.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om vesentlige budsjettavvik. Det foreslås at denne uttalelsen ikke bare skal omhandle vesentlige avvik fra budsjettets talldel, men at den i tillegg skal omfatte vesentlige forhold som ikke har budsjettgjennomføring og om vesentlige mangler i gjennomføringen av vedtak.

Uttalelsen om vesentlige mangler ved gjennomføringen forutsettes gitt med moderat sikkerhet (negativ bekreftelse).

Det foreslås ikke å innføre en sertifiserings- og tilsynsordning for revisorer. Derimot foreslås det å opprette et nasjonalt organ for kvalitetskontroll. Forslaget er ikke tatt inn i lovteksten, men departementet bes om å administrere ordningen. Det antydes en ordning der departementet nedsetter en nemnd som skal forestå kontrollen.

Det er ikke foreslått noen endringer i kompetansekrav verken for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller forvaltningsrevisor.

Avslutning

Kommunalminister Jan Tore Sanner opplyste under framleggelsen at det blir seks måneders høringsfrist, og at han tar sikte på at ny lov skal være på plass før neste kommune- og fylkestingsvalg.

► Her kan du lese hele NOU 2016: 4 Ny kommunelov »

► Her kan du lese KMDs pressemelding "En ny kommunelov for et sterkere lokaldemokrati" samt se videoopptak fra framleggelsen »



Kommunestyret i Sveio kommune
Postboks 40
5559 SVEIO

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.02.16
Journalført: 16/831-Ha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2015 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Sveio kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og plikter å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.



2. Om skatteoppkrevjarkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen iht. skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2015	Tal årsverk 2014	Tal årsverk 2013
1,2	1,2	1,2

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Sveio kommune viser per 31. desember 2015 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 502 923 807 og uteståande restansar² på kr 15 105 300, av dette krav stilla på vent kr 263 419. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 8. januar 2016.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2015 for Sveio kommune.

Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) førre år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlege skattytarar 2013	10,8	95,3	95,5	93,3	95,8
Arbeidsgjevaravgift 2014	60,2	99,9	99,9	99,9	99,9
Forskotsskatt personlege skattytarar 2014	21,9	97,8	99,0	96,3	99,4
Forskotstrekk 2014	114,3	100,0	99,9	99,9	100,0
Forskotsskatt upersonlege skattytarar 2014	8,7	99,9	99,8	99,8	100,0
Restskatt upersonlege skattytarar 2013	2,1	96,1	99,0	100,0	99,2

Ved vurdering av innkrevjingsresultata skriv skatteoppkrevjar i årsrapporten: "Per 31.12.2015 har Sveio klart dårligere score på innkrevingsmålene som gjelder forskuddsskatt personlege skattytere for inntektsåret 2014 og restskatt for upersonlig skattytere for inntektsåret 2013. Årsakene knytter seg hovudsakelig til noen enkeltpersoner har fått fastsett forskuddsskatt som dei ikke har hatt mulighet til å betale, samt at det er 3 utenlandske selskaper (LTD) som er blitt skjønslignet."

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2015 viser i følge skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal kontrollar (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2015	Utførte kontrollar 2015 (i %)	Utførte kontrollar 2014 (i %)	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
156	8	9	5,8	5,5	5,9	4,0

Ved vurdering av arbeidsgjevarkontrollen skriv skatteoppkrevjar i årsrapporten: *"Sveio kommune har oppnådd målkravet til SKD med god margin i 2015. Vi er særdeles fornøyd med arbeidet som utføres av Haugaland arbeidsgiverkontroll."*

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap og innkreving. Siste stadlege kontroll vart halden 21. april 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentleg er i samsvar med gjeldande regelverk.

- **Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen**

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkreivingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

- **Arbeidsgjevarkontroll**

Basert på dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i tilstrekkeleg omfang.



6. Ytterlegare informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2015 gjeve tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 19. mai 2015.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på tilrådingar som er gjevne.

Venleg helsing

Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest

Jan Kåre Strøm
fagansvarleg

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Sveio kommune
- Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
- Riksrevisjonen

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 25. april 2016 kl. 18.00

Sted: Tysvær rådhus – møterom Cleng Peerson, 2. etg.
Servering: Enkel
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller
Mobil 95 98 69 79 post@kontrollutvalgene.no

Det ønskes tilbakemelding fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte eller om de må melde forfall. Vi imøteser svar **innen 15. april** slik at evt. vararepresentant kan varsles.

Da enkelte representanter har lang reise før og etter møtet, er det viktig at møtet er beslutningsdyktig, dvs. at minst to tredjedeler av representantene er til stede.

Til behandling foreligger:

- 1/16 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/16 Konstituering av representantskap 2015-2019 – valg av leder og nestleder
- 3/16 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 27.04.15
- 4/16 Godkjenning av årsregnskap 2015
- 5/16 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2015
- 6/16 Budsjett 2017
- 7/16 Økonomiplan 2017 – 2020
- 8/16 Møtegodtgjørelse i HKS IKS
- 9/16 Valg av styre med styreleder og nestleder og varamedlemmer
- 10/16 Valg av revisor for 2016
- 11/16 HKSs representant til IKA Rogaland IKS
- 12/16 Overordnet strategiplan 2016-2020 for HKS IKS
- 13/16 Referat- og orienteringssaker

Aksdal 06.04.16

Arne Gjerde (sign.)
Styreleder

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
medlemskommunene v/postmottak
styret
revisorselskapet KPMG AS

Sakspapirer sendes nå ut til medlemmer og varamedlemmer og eierkommunene minst to uker før møtet, etter at innkalling med saksliste er sendt med minst 4 ukers varsel (selskapsavtalen § 10 og § 8 i lov om interkommunale selskaper) den 8.03.16.



SIM

Til representantskapet

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE

Det vert med dette kalla inn til representantskapsmøte i SIM fredag 29. april 2016, kl. 09.30 på Fitjar Fjordhotell. Mat etter møtet.

Innkallinga vert sendt ut elektronisk, om ein ynskjer innkallinga på papir må ein ta kontakt med SIM.

Sakliste

- Sak 1.16 Val av to til å skriva under protokollen
- Sak 2.16 Orientering om drifta i selskapet
- Sak 3.16 Årsmelding frå styret
- Sak 4.16 Årsrekneskap for 2015
- Sak 5.16 Revisor si melding
- Sak 6.16 Godtgjersle for representantskap og styre
- Sak 7.16 Godtgjersle for revisjon
- Sak 8.16 Økonomiplan for 2017 – 2020, og budsjett 2017
- Sak 9.16 Miljøfond, etter sal av næringssselskap
- Sak 10.16 Plasseringsreglement for midlar i miljøfondet.
- Sak 11.16 Servicebygg Heiane
- Sak 12.16 Ressurs- og miljøstrategi
- Sak 13.16 Val av medlemmer og varamedlemmer til styret
- Sak 14.16 Val av leiar og nestleiar i representantskapet
- Sak 15.16 Val av leiar og nestleiar til styret
- Sak 16.16 Val av revisor

Medlemmer som ikkje kan møta må gje melding til varamedlem og SIM snarast råd.

Fitjar, 31. mars 2016.

Med helsing

Sunnhordland Interkommunale Miljøverk IKS

Reidunn Aasheim /s/
leiar i styret

Terje Gilje
dagleg leiar

Kopi: Varamedlemmer i representantskapet, styremedlemmer, kommunane, revisor,
Kommunane ved kontrollutvalssekretariat og revisor for kommunane.

Innkalling til møte i representantskapet

for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 29.04.16

STED: Hemmingstad Kultursenter

Sakliste:

Sak 1/16: Valg av møteleder.

Sak 2/16: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 3/16: Valg av 2 nye repr. fra Rogaland fylkeskommune

**Sak 4/16: Behandling av årsregnskap og styrets beretning 2015.
Saksdokumenter ettersendes.**

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

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

09.00 Registrering og kaffe + noe å bite i / utstilling

10.00 Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10 Åpning

► Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanner (H)



10.30 Kontrollutvalget – viktig for tilliten til kommunal forvaltning

- Styreleder Gunn Marit Helgesen (H), KS
- Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF

11.30 Lunsj / utstilling

12.45 Flyktningesituasjonen – hvordan lykkes med integrering?

- Ordfører Øivind Sand (Ap), Rælingen kommune
- Leder Narges Pourzia, Flyktning- og inkluderingstjenesten, Rælingen kommune

13.20 Pause / utstilling

13.50 Det vil alltid være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system

- Korrupsjonsforsker Tina Søreide, professor, Norges Handelshøyskole (NHH)

14.40 Pause / utstilling

15.00 Kontrollutvalgets arbeidsmåte – praktisk erfaring

- Nestleder Rune Olsø (Ap), kontrollkomiteen, Trondheim kommune

15.50 Pause / utstilling

16.10 Kommunesektorens utvikling: styring, demokrati og tillit

- Professor Jon Helge Lesjø, Høgskolen i Lillehammer (HiL)

19.30 Middag



– på vakt for fellesskapets verdier

Møteleder: Komiteleder Audun Haugan, NKRFs kontrollutvalgskomite og rådgiver, K-sekretariatet IKS

09.00

Habilitetsbestemmelsene – sjelden rett fram

- Advokat Jostein Selle, KS Advokatene

10.00

Pause – utsjekking / utstilling

10.30

Kommunelovutvalget – nesten ferdig

- Utvalgsmedlem Nina Neset, daglig leder, Romerike revisjon IKS

11.30

Lunsj / utstilling

12.45

Samspillet mellom revisor og kontrollutvalget – hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene

- Seksjonsleder forvaltningsrevisjon Anders Svarholt, Østfold kommune-revisjon IKS og medlem av NKRFs forvaltningsrevisjonskomite

13.30

Pause / utstilling

13.50

Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

- Leder Siri Gedde-Dahl, Presseforbundets offentlighetsutvalg og journalist i Kapital

14.45

Kåseri *avlyst på kort varsel*

- Kommentator Eva Nordlund, Nationen

15.15

Avslutning

- Styreleder Per Olav Niisen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00

Minikur

A. Intro – kontrollutvalg

! Begrenset
antall plasser

(Målgruppe: Nye kontrollutvalgsmedlemmer)

- Seniorrådgiver Bodhild Laastad, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Innhold:

- Rammeverk for tilsyn og kontroll i kommunal sektor
- Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

12.45

Minikur

B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

! Begrenset
antall plasser

(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

- Daglig leder Åge Sandsengen, Kommunerevisjon IKS

Innhold:

- Det kommunale økonomisystemet
- Regnskapets oppbygging
- Grunnleggende prinsipper og de unike økonomiske sammenhengene
 - spesielt i balansen
- Anordningsprinsippet
- Resultatbegrepet

14.35



– på vakt for fellesskapets verdier

FKT - FAG KONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Dag 1	Tirsdag 7. juni 2016 - Gardermoen, Thon Hotel Oslo Airport
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Per Rune Vereide, FKT
10.15 – 10.45	Åpning Statssekretær Grete Ellingsen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.30	Overordnet om kontrollutvalgets rolle og oppgaver – herunder om lederrollen og om hvordan heve status og synliggjøre kontrollutvalget Kontrollutvalgsleder Dag Robertsen (Ap), Moss kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15 – 12.45	Offentlige anskaffelser – hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på? Sekretariatsleder Anneline Vingsgård, KOFA
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE 2016 I FKT
14.00 – 14.30	Registrering til årsmøte 2016
14.30 – 15.30	Årsmøte 2016
17.00 – 23.00 (ca.)	Felles utflukt m/Skibladner, inkl. middag

Dag 2	Onsdag 8. juni 2016
09.00 – 09.45	Korrupsjon Partner Erling Grimstad, BDO AS
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause/utsjekking
10.15 – 11.10	Samspill og dialog – politisk ledelse, administrativ ledelse og kontrollutvalg Ordfører Nina Sandberg (Ap), Nesodden kommune Rådmann Anne Skau, Oppegård kommune Nestleder Roar Thun (Ap), kontrollutvalget i Ski kommune
11.10 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.15	Offentlighet, innsyn, åpenhet og åpne/lukkede møter – juridiske utfordringer for kontrollutvalget Avd.dir./advokat Tor Allstrin, KS Advokatene
13.15 – 13.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.30 – 13.45	Pause
13.45 – 14.45	Mennesket er det viktigste verktøyet Uansett hvem vi er og hva vi gjør, så er vi folk i møte med andre folk. Hvordan tolke og takle hverandre i en utfordrende arbeidsdag. Motivator Thor Brekkeflat, daglig leder Hva skal til AS og nestleder av kontrollutvalget i Bergen kommune
14.45 – 15.00	Avslutning Avtroppende styreleder Per Rune Vereide og påtroppende styreleder NN i FKT

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieil til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ Tilgang til veileder om høring i kontrollutvalget
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Kontaktperson:
Bjørn Brathen | 403 90 775

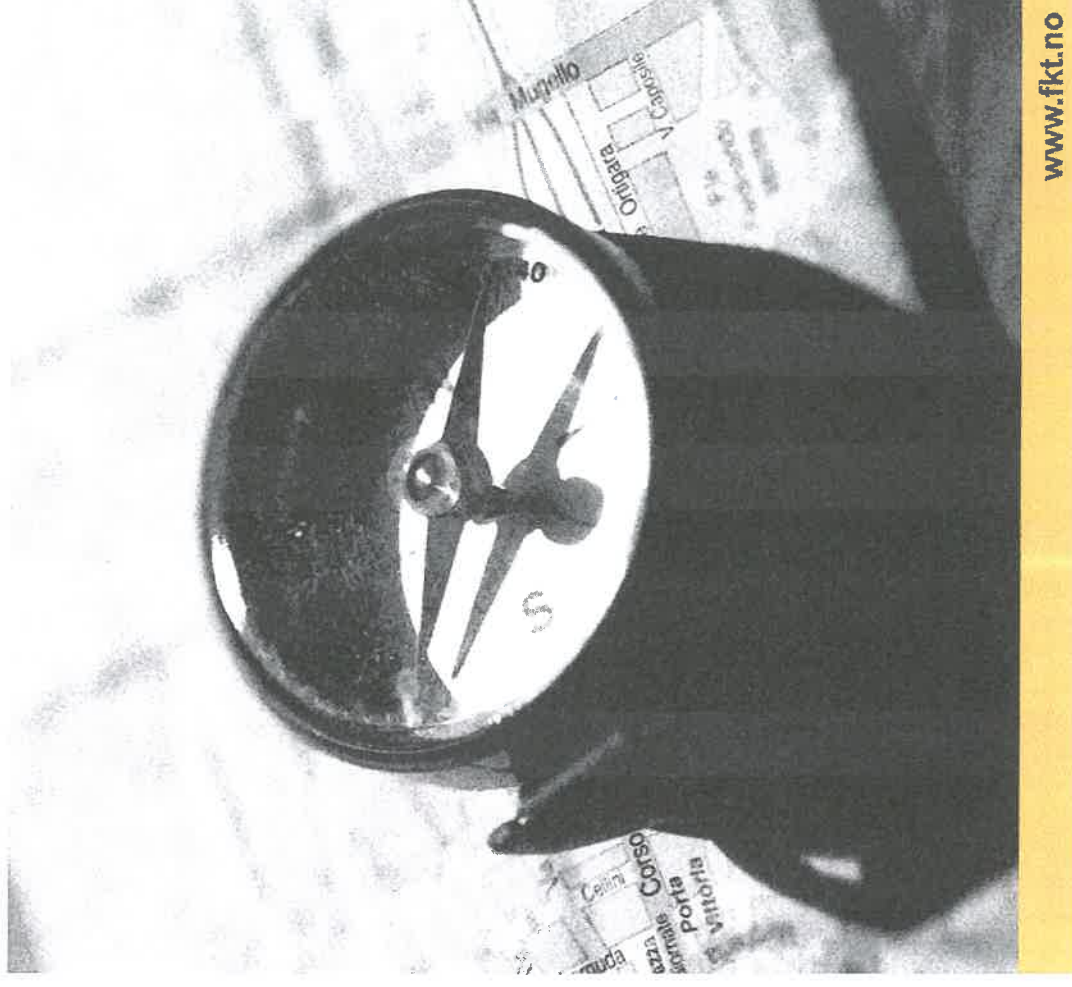
Styret 2015-2016

Leiar	Per Rune Vereide, Nestleiar i kontrollutvalet, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Nestleder	Benedikte Vonen, Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Styremedlem	Hilde Vatnar Selnes, Kontrollutvalgsleder, Namsos kommune
Styremedlem	Kirsten Emilie Aasen Kontrollutvalgsleder, Moss kommune
Styremedlem	Jostein Støylen Dagleg leiar, Vest kontrollutvalgssekretariat
Styremedlem	Roald Breistein, Seniorrådgjevar, Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleiar:

Per Rune Vereide, per.rune.vereide@fkt.no Telefon: 977 06 884

www.fkt.no



www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 26. april 2016.

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 26. mai 2016.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 26. mai 2016.

Leder i valgkomiteen: Anne-Karin Femanger Pettersen, daglig leder i Østfold kontrollutvalgssekretariat | akfp@fredrikstad.kommune.no | Mobil: 414 71 166 | Tlf.: 400 05 206

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT

Bjørn Bråthen: Tlf. 403 90 775

E- postadresse: fkt@fkt.no

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.04.16	7/16
Formannskapet	09.05.16	
Kommunestyret	23.05.16	
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arivsak:
Toril Hallsjø	212	

SVEIO KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2015

Vedlegg:

1. Framlegg til **uttale** frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2015
2. Revisjonsmelding for 2015 frå KPMG AS v/revisor Willy Hauge
3. Hovudoversyn – drift og investering
4. Balansen,
5. skjema 1A og 1B, 2A

Rekneskap og årsrapport for 2015 vert sendt direkte til medlemmene frå kommunen.

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Sveio kommune sin årsrekneskap for 2015, årsrapport for 2015, signert revisjonsmelding frå KPMG dagsett 12.04.16 (vedlegg 2) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor, vil også rådmann, rekneskapsansvarleg og økonomisjef delta under handsaminga av saka. Rekneskap og revisjonsmelding blei oversendt sekretariatet 07.04.16 frå økonomisjef.

Bakgrunn

Det går fram av føreskrift om kontrollutval § 7 at kontrollutvalet skal gi uttale om årsrekneskapen:

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

Det er ikkje eit krav om at kontrollutvalet handsamer årsmeldinga, men denne skal følgje med som sakstilfang til saka, og det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og rekneskapen.

Kommunestyret skal vedta årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen vert vedteken etter innstilling frå formannskapet. Om årsrekneskap og årsmelding (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgjande i Forskrift om årsrekneskap og årsberetning § 10:

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

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

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

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

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

Etter forskriften § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i årsoppgjersbrev/notat) blir følgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Sveio kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2015 og notar, revisjonsmeldinga og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Det framlagde rekneskapen for 2015 viser kr 428.054.011,- til fordeling drift. Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 10,7 mill. kroner.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 17,4 mill. kr mot revidert budsjett på 7,7 mill.kr. Det utgjør **4 %**.

Det er øve anbefalt nivå for resultatmargin som Teknisk beregningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) meiner kommunane bør liggje på. Landssnittet endte i år på 3 %. Førebels rekneskapstall for kommunane viser ein forbetring av driftsresultat frå året før. Betringa i driftsresultatet skyldast fyrst og fremst ein svakare auke i driftsutgiftene enn tidlegare, samstundes som driftsinntektene auka forholdsvis mykje meir enn utgiftene. Netto driftsresultat utgjorde dermed 3 prosent av kommunekonserna sine brutto driftsinntekter mot 1,3 prosent av driftsinntektene i 2014.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk beregningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent. Kommunane sitt snittdriftsresultat for 2015 er dermed svært solid.

I fjor var resultatet på 1,2 % for Sveio kommune, så årets resultat er også her ei klår forbetring.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2015 er på 24,4 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 37,1 mill. kr. Investeringsrekneskapen er ikkje gjort opp i balanse, men har ei udekket finansiering i underkant av 1,7 mill. kr.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot)** på **kr 9.090.961,05** og **eit underskot i investering** på **kr 1,650.317,47**.

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til. Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen.

Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er dei same som tidligare år.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stoda og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Årsmeldinga skal i følgje årsrekneskap- og årsberetningsforskrifta vere klar innan 31. mars.

Det er krav om at rådmannen skriv noko om kva som er gjort eller om dei planar som er laga innanfor arbeidet med **eigenkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld **likestilling** i kommunen.

Årsrapporten gir utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i rapporten.

I årsrapporten har rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

Den økonomiske situasjonen har utvikla seg positivt dei siste åra i Sveio kommune. Frå 2012 til 2014 vart det gjennomført ei rekke kuttrundar for å oppnå samsvar mellom drift og budsjett. Dette har vore medverkande til at ein for rekneskapsåret 2015 har oppnådd eit netto driftsresultat på 17,4 millionar kroner (4,1%). Ekstraordinære utslag, særskilt innan pensjonsområdet, forklarar også delar av dette gode resultatet.

Han skriv også følgjande:

Rådmannen vil rå politikarar, tilsette og innbyggjarar til å lese årsrapporten for 2015. Ein vonar at administrasjonen gjev eit korrekt og informativt bilde av Sveio kommune sitt resultat for 2015.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrev kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han finner grunnlag for å kommentere desse. Rådmannen skal då ha hatt høve til å gi sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding innanfor lovfastsett frist, som er 15. april. Revisor har avlagt såkalla rein melding, dvs utan etterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderar med at:

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sveio kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.
- leiinga har oppfylt plikta si til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

I følge revisor er det ikkje vore naudsynt å komme med noko årsoppgjersbrev/notat frå revisor i år. Han vil gje ei munnleg orientering i møtet.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av føreskrifta § 8. Kontrollutvalet må vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på merknaden i meldinga eller noko av det revisjonen tar opp i i møtet.

Rådmannen vil utarbeide saksframlegg for formannskap og kommunestyre der også framlegg til disponering av mindreforbruket og dekning av underskot på investeringsrekneskapen går fram. Rådmann og økonomisjef vil orientere om saka på kontrollutvalsmøtet.

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i årsrekneskapen dei vil kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio har ingen kommentarer (/fylgjande kommentarar) til årsrekneskapen 2015 og vedtek uttale slik den ligg føre (/ med desse endringane/tillegga).

Aksdal, 12.04.16

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapen til Sveio kommune for 2015

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 19.04.16, sak 7/16 handsama Sveio kommune sin årsrekneskap for 2015.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmeldinga dagsett 12.04.16 og rådmannen sin årsmelding for 2015. I tillegg har revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Årsrekneskapen til Sveio kommune for 2015 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 9,1 mill.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 17,4 mill. kr. Det utgjer 4 % og er ei klår forbetring frå i fjor.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2015, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2015 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2015 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.15.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen til Sveio kommune for 2015.

Sveio, 19.04.16

Olav Haugen
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Kårmsundgata 72
N-5529 Haugesund

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

VEDLEGG
Sak 7/16 2

Til kommunestyret i Sveio kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.04.16
Journalført: 16 / 125 / fha
Arkivkode: 2

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Sveio kommune som viser kr 300 560 778 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 9 090 961. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som rådmannen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløp og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ein dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leiinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Offices in:

Oslo	Grimstad	Molde	Trondheim
Alta	Hamar	Narvik	Tynset
Årendal	Haugesund	Sandnessjøen	Tønsberg
Bergen	Knarvik	Stavanger	Ålesund
Bodø	Kristiansand	Stord	
Elverum	Larvik	Straume	
Finnsnes	Mo i Rana	Tromsø	

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sveio kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Utsegn om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskriven ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 12. april 2016

KPMG AS



Willy Hauge

Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen



Økonomisk oversikt - drift

1 SVEIO KOMMUNE - 2015

12.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	12.460.929,92	12.543.120,00	12.543.120,00	11.758.658,55
Andre salgs- og leieinntekter	37.064.426,17	37.309.951,00	37.002.043,00	33.525.158,51
Overføringer med krav til motytelse	57.238.658,10	52.927.355,00	51.516.425,00	57.372.784,02
Rammetilskudd	173.482.270,00	168.946.000,00	168.100.000,00	163.802.426,00
Andre statlige overføringer	15.777.441,00	14.500.000,00	11.300.000,00	12.341.392,00
Andre overføringer	444.500,00	269.763,00	269.763,00	740.549,00
Skatt på inntekt og formue	121.337.148,56	123.470.000,00	124.270.000,00	117.446.238,80
Eiendomsskatt	10.248.637,70	10.200.000,00	10.200.000,00	10.108.387,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	428.054.011,45	420.166.189,00	415.201.351,00	407.095.593,88
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	212.173.839,22	206.185.301,10	205.721.355,00	200.462.717,55
Sosiale utgifter	57.433.593,01	67.421.752,00	60.743.945,00	56.648.018,30
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	49.175.392,92	41.149.446,90	40.471.918,00	45.354.078,97
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	61.734.098,77	63.300.368,00	64.780.368,00	61.695.794,12
Overføringer	18.977.175,39	20.433.380,00	18.776.380,00	25.372.929,65
Avskrivninger	17.819.611,09	15.184.853,00	15.184.853,00	16.831.662,70
Fordeelte utgifter	-37.500,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	417.276.210,40	413.675.101,00	405.678.819,00	406.365.201,29
Brutto driftsresultat	10.777.801,05	6.491.088,00	9.522.532,00	730.392,59
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	7.794.340,25	7.300.000,00	7.300.000,00	8.986.661,50
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	41.347,00	0,00	0,00	215.687,00
Mottatte avdrag på utlån	882.506,16	290.000,00	290.000,00	438.607,58
Sum eksterne finansinntekter	8.718.193,41	7.590.000,00	7.590.000,00	9.640.956,08
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	7.307.478,18	9.026.569,00	10.026.569,00	8.538.149,34
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	16.810,00
Avdrag på lån	12.500.000,00	12.500.000,00	12.500.000,00	13.566.987,00
Utlån	104.238,23	0,00	0,00	127.270,86
Sum eksterne finansutgifter	19.911.716,41	21.526.569,00	22.526.569,00	22.249.217,20
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-11.193.523,00	-13.936.569,00	-14.936.569,00	-12.608.261,12
Motpost avskrivninger	17.819.611,09	15.184.853,00	15.184.853,00	16.831.662,70
Netto driftsresultat	17.403.889,14	7.739.372,00	9.770.816,00	4.953.794,17
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	1.528.366,49	1.528.366,49	0,00	1.501.104,72
Bruk av disposisjonsfond	21.819,22	315.000,00	0,00	1.261.440,15
Bruk av bundne fond	1.439.168,38	1.340.243,00	1.740.299,00	1.904.316,94
Sum bruk av avsetninger	2.989.354,09	3.183.609,49	1.740.299,00	4.666.861,81
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	9.273.282,69	9.599.366,49	5.000.000,00	6.675.320,10
Avsatt til bundne fond	2.028.999,49	1.323.615,00	1.011.115,00	1.416.969,39
Sum avsetninger	11.302.282,18	10.922.981,49	11.511.115,00	8.092.289,49
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	9.090.961,05	0,00	0,00	1.528.366,49



Økonomisk oversikt - investering

1 SVEIO KOMMUNE - 2015

12.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	6.228.090,25	6.860.000,00	4.500.000,00	6.140.555,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	285.000,00
Overføringer med krav til motytelse	735.234,87	240.000,00	0,00	1.891.318,88
Kompensasjon for merverdiavgift	3.283.826,17	5.938.500,00	3.222.600,00	7.154.208,93
Statlige overføringer	-4.628,00	642.200,00	0,00	3.400.000,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	11.200,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	10.242.523,29	13.680.700,00	7.722.600,00	18.882.282,81
Utgifter				
Lønnsutgifter	98.351,78	0,00	0,00	22.437,97
Sosiale utgifter	35.900,79	0,00	0,00	6.100,59
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	20.942.455,43	40.134.708,00	22.590.400,00	37.707.964,68
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	3.304.636,17	5.938.500,00	3.222.600,00	7.194.208,93
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	48,67
Fordelte utgifter	37.500,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	24.418.844,17	46.073.208,00	25.813.000,00	44.930.760,84
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	5.926.823,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.203.554,00
Utlån	2.310.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	6.603.525,00
Kjøp av aksjer og andeler	6.022.865,00	6.022.865,00	5.500.000,00	111.148,00
Dekning av tidligere års udekket	281.634,80	281.634,80	0,00	603.218,36
Avsatt til ubundne investeringsfond	6.330.583,35	6.860.000,00	4.500.000,00	6.880.864,00
Avsatt til bundne investeringsfond	2.128.854,28	0,00	0,00	1.468.615,14
Sum finansieringstransaksjoner	23.000.760,43	18.364.499,80	15.200.000,00	16.870.924,50
Finansieringsbehov	37.177.081,31	50.757.007,80	33.290.400,00	42.919.402,53
Dekket slik:				
Bruk av lån	20.318.211,86	39.036.888,00	23.305.400,00	38.302.809,69
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	89.840,00
Mottatte avdrag på utlån	3.039.203,23	1.200.000,00	1.200.000,00	2.419.658,67
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	150.000,00	150.000,00	0,00	356.450,47
Bruk av ubundne investeringsfond	7.042.426,37	10.370.119,80	3.285.000,00	1.469.008,90
Bruk av bundne investeringsfond	4.976.922,38	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	35.526.763,84	50.757.007,80	33.290.400,00	42.637.767,73
Udekket/udisponert	-1.650.317,47	0,00	0,00	-281.634,80



4

Oversikt - balanse

1 SVEIO KOMMUNE - 2015

12.02.2016

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Herav:	931.813.723,62	901.923.450,37
Faste eiendommer og anlegg	494.316.997,56	497.227.225,87
Utstyr, maskiner og transportmidler	16.383.691,66	11.521.259,93
Utlån	48.199.607,40	50.139.204,57
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	17.497.194,00	11.474.329,00
Pensjonsmidler	355.416.233,00	331.561.431,00
Omløpsmidler	144.917.114,08	130.191.440,15
Herav:		
Kortsiktige fordringer	43.804.719,78	42.055.662,99
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	11.637.354,00	17.579.350,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	4.205.069,81	4.163.722,81
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	85.269.970,49	66.392.704,35
SUM EIENDELER	1.076.730.837,70	1.032.114.890,52
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	272.398.173,36	238.375.233,62
Herav:		
Disposisjonsfond	28.335.134,82	19.083.671,35
Bundne driftsfond	8.817.503,74	8.377.672,63
Ubundne investeringsfond	12.224.003,49	12.935.846,51
Bundne investeringsfond	2.093.116,44	4.941.184,54
Regnskapsmessig mindreforbruk	9.090.961,05	1.528.366,49
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-1.650.317,47	-281.634,80
Kapitalkonto	211.407.685,04	189.710.040,65
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	2.080.086,25	2.080.086,25
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	748.122.877,99	735.389.060,99
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	447.273.274,99	440.972.034,99
Ihendehaverobligasjonslån	70.000.000,00	70.000.000,00
Sertifikatlån	56.554.380,00	117.600.000,00
Andre lån	174.295.223,00	106.817.026,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	56.209.786,35	58.350.595,91
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	56.211.368,91	58.350.595,91
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	-1.582,56	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.076.730.837,70	1.032.114.890,52
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	31.384.588,85	26.622.019,20
Herav:		
Ubrukte lånemidler	28.351.391,19	23.810.203,05
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	3.033.197,66	2.811.816,15
Motkonto til memoriakontiene	-31.384.588,85	-26.622.019,20



1 SVEIO KOMMUNE - 2015

12.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	121.337.148,56	123.470.000,00	124.270.000,00	117.446.238,80
Ordinært rammetilskudd	173.482.270,00	168.946.000,00	168.100.000,00	163.802.426,00
Skatt på eiendom	10.248.637,70	10.200.000,00	10.200.000,00	10.108.387,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	15.777.441,00	14.500.000,00	11.300.000,00	12.341.392,00
Sum frie disponible inntekter	320.845.497,26	317.116.000,00	313.870.000,00	303.698.443,80
Renteinntekter og utbytte	7.794.340,25	7.300.000,00	7.300.000,00	8.986.661,50
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	41.347,00	0,00	0,00	215.687,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	7.307.478,18	9.026.569,00	10.026.569,00	8.538.149,34
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	16.810,00
Avdrag på lån	12.500.000,00	12.500.000,00	12.500.000,00	13.566.987,00
Netto finansinnt./utg.	-11.971.790,93	-14.226.569,00	-15.226.569,00	-12.919.597,84
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	9.273.282,69	9.599.366,49	5.000.000,00	6.675.320,10
Til bundne avsetninger	2.028.999,49	1.323.615,00	1.011.115,00	1.416.969,39
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	1.528.366,49	1.528.366,49	0,00	1.501.104,72
Bruk av ubundne avsetninger	21.819,22	315.000,00	0,00	1.261.440,15
Bruk av bundne avsetninger	1.439.168,38	1.340.243,00	1.740.299,00	1.904.316,94
Netto avsetninger	-8.312.928,09	-7.739.372,00	-4.270.816,00	-3.425.427,68
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00
Til fordeling drift	300.560.778,24	295.150.059,00	288.872.615,00	287.353.418,28
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	291.469.817,19	295.150.059,00	288.872.615,00	285.825.051,79
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	9.090.961,05	0,00	0,00	1.528.366,49



1 SVEIO KOMMUNE - 2015

12.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	24.418.844,17	46.073.208,00	25.813.000,00	44.930.760,84
Utlån og forskutteringer	2.310.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	6.603.525,00
Kjøp av aksjer og andeler	6.022.865,00	6.022.865,00	5.500.000,00	111.148,00
Avdrag på lån	5.926.823,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.203.554,00
Dekning av tidligere års udekket	281.634,80	281.634,80	0,00	603.218,36
Avsetninger	8.459.437,63	6.860.000,00	4.500.000,00	8.349.479,14
Årets finansieringsbehov	47.419.604,60	64.437.707,80	41.013.000,00	61.801.685,34
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	20.318.211,86	39.036.888,00	23.305.400,00	38.302.809,69
Inntekter fra salg av anleggsmidler	6.228.090,25	6.860.000,00	4.500.000,00	6.230.395,00
Tilskudd til investeringer	-4.628,00	642.200,00	0,00	3.411.200,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.283.826,17	5.938.500,00	3.222.600,00	7.154.208,93
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	3.774.438,10	1.440.000,00	1.200.000,00	4.310.977,55
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	285.000,00
Sum ekstern finansiering	33.599.938,38	53.917.588,00	32.228.000,00	59.694.591,17
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	5.500.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	12.169.348,75	10.520.119,80	3.285.000,00	1.825.459,37
Sum finansiering	45.769.287,13	64.437.707,80	41.013.000,00	61.520.050,54
Udekket/udisponert	-1.650.317,47	0,00	0,00	-281.634,80

	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinneleg budsjett 2015	Regnskap 2014
Til fordeling drift iflg. Skjema 1A	291 469 817	295 150 059	288 872 615	287 353 418
Tilskot, bruk av fond ført i direkte ramma	-2 292 985	-1 581 628	-1 679 184	-15 058 729
Korrigert til fordeling drift	289 176 832	293 568 431	287 193 431	272 294 689

Rammeområdet	Regnskap 2015	Regulert budsjett 2015	Opprinneleg budsjett 2015	Regnskap 2014
9 Politisk	4 854 809	4 376 000	4 330 000	4 282 815
Utgifter	5 593 114	4 678 000	4 532 000	4 479 143
Inntekter	-738 305	-302 000	-202 000	-196 329
10 Sentraladministrasjon	19 159 196	19 559 403	19 390 000	16 255 161
Utgifter	22 848 858	22 455 939	21 842 146	29 220 407
Inntekter	-3 689 662	-2 896 536	-2 452 146	-12 965 246
11 Tilleggslovingar	0	2 060 090	5 710 000	0
Utgifter	0	2 060 090	5 710 000	0
12 Oppvekst - Skule	81 195 218	77 943 812	76 540 000	74 942 177
Utgifter	99 581 929	93 857 263	92 413 811	93 430 297
Inntekter	-18 386 711	-15 913 451	-15 873 811	-18 488 120
14 Tekniske tjenester	14 069 112	12 374 717	12 140 000	12 260 492
Utgifter	31 258 010	30 106 740	29 541 023	28 990 967
Inntekter	-17 188 899	-17 732 023	-17 401 023	-16 730 474
15 Kultur	6 419 949	6 395 980	6 300 000	6 105 561
Utgifter	7 916 016	7 966 327	7 810 347	8 526 073
Inntekter	-1 496 066	-1 570 347	-1 510 347	-2 420 512
16 Kyrkja	3 690 000	3 690 000	3 690 000	3 620 000
Utgifter	3 690 000	3 690 000	3 690 000	3 620 000
17 Oppvekst - Barnehage	55 465 180	57 090 705	57 900 000	56 989 417
Utgifter	64 346 757	64 448 659	65 164 870	66 444 253
Inntekter	-8 881 577	-7 357 954	-7 264 870	-9 454 836
18 VAR - vann, avløp og renovasjon	-809 918	50 362	0	-167 377
Utgifter	20 529 209	21 630 260	25 250 160	21 503 981
Inntekter	-21 339 127	-21 579 898	-25 250 160	-21 671 358
19 Finans	-10 025 366	-506 569	-6 006 569	-16 109 581
Utgifter	22 127 354	19 061 853	13 561 853	14 805 181
Inntekter	-32 152 720	-19 568 422	-19 568 422	-30 914 762
22 Ryvarden Kulturfyr KF	600 000	480 000	480 000	495 000
Utgifter	600 000	480 000	480 000	495 000
23 Samhandlingsreforma	-379 108	0	0	6 924 735
Utgifter	-379 108	0	0	6 924 735
30 Helseavdeling med fellestenester	21 142 255	20 703 359	20 013 519	18 333 425
Utgifter	29 919 480	28 538 415	27 603 407	26 055 665
Inntekter	-8 777 225	-7 835 056	-7 589 888	-7 722 241
31 Pleie og omsorg	50 047 486	46 588 927	45 718 242	46 177 906
Utgifter	61 956 637	58 278 736	57 259 051	58 223 789
Inntekter	-11 909 150	-11 689 809	-11 540 809	-12 045 883
32 NAV med flyktningearbeid	11 003 045	10 456 586	9 420 000	10 002 513
Utgifter	13 630 341	12 758 443	11 071 857	12 356 442
Inntekter	-2 627 296	-2 301 857	-1 651 857	-2 353 929
33 Barnevern	8 036 500	8 043 056	7 450 000	8 162 740
Utgifter	9 397 607	9 632 503	9 039 447	10 009 079
Inntekter	-1 361 107	-1 589 447	-1 589 447	-1 846 339
34 Rehabilitering	24 708 474	24 262 003	24 118 239	24 019 704
Utgifter	42 192 732	42 737 553	42 243 789	40 823 555
Inntekter	-17 484 259	-18 475 550	-18 125 550	-16 803 851
Totalsum	289 176 832	293 568 431	287 193 431	272 294 688

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGAR I ANLEGGSMIDLAR

Prosjekt	PROSJEKT	LØYVING 2015	BRUKT TIDL.	UTGIFT 2015	TOTALT BRUKT	Rest/ Melbruk	Merknad
SENTRALADMINISTRASJONEN							
31110	IKT	1 019 000	14 478 644	814 220	15 292 864		
31115	Papirlause møter -lese Brett	300 000	0	287 369	287 369		
32200	Den digitale skulen	2 219 400	6 423 813	1 995 289	8 419 102		Kr. 1.554.000 er en finansiell leasingavtale over 4 år
OPPVEKST							
33206	Utred. Tilb./rehab. Sveio skule	300 000	0	520 780	520 780	0	
33208	Multibinge Vikse skule	212 500	0	170 844	170 844		
33299	Sveio skule - læsesystem	100 000	0	58 113	58 113		Fullfin. ved eksterne midlar
33300	Svømmebasseng Sveio	2 460 500	277 887	2 700 740	2 978 627	-192 092	
33309	Sveio barneskule/ungd.skule	1 598 222	12 373 274	2 773 822	15 147 096	-940 997	
34213	Sveio barnehage	24 400	200 289	30 427	230 716		
35008	Oppr. Sveio Barneskule (2015)	4 200 000	0	18 826	18 826		
OMSORG							
34229	Psykriatri bustader	40 000	6 637 092	50 000	6 687 092		
KOMMUNALE BYGG, VEG, BYGGESAK OG BRANN							
34144	Adm.bygg utvendige dører/arkiv	100 000	0	171 352	171 352	-23 573	
34249	Naudstrøm aggregat SOS	400 000	0	65 250	65 250		
34272	Traktor	1 600 000	0	1 589 653	1 589 653		
34399	Feiarbil	400 000	0	338 186	338 186		
30000	Kjøp bustad Lyngvegen	1 100 000	0	1 052 862	1 052 862		
34205	Båthamn Titelsnes	250 000	794 836	355 513	1 150 349		
34310	Kartlegging (oppmåling)	298 193	29 000	22 644	51 644		
34264	Asfaltering	1 000 000	0	1 047 794	1 047 794	-38 235	
34275	Trafikksikring	2 562 500	40 000	594 053	634 053		
34263	Trafikksikringsplan	150 000	0	233 998	233 998	-37 198	
34220	Sprinkling/brannsikring	1 280 000	1 230 855	955 631	2 186 486		
35007	Nødnett	83 865	36 135	47 891	84 026		
GRUNNLAGSINVESTERINGAR							
34001	Sveioåsen Bustadfelt	0	0	75 697	75 697		
34258	Vassverk- utstyr driftsovervåkn.	300 000	0	578 162	578 162	-278 162	Salskosnt. tomtesaig
34255	Renovering pumpestasjon	823 500	1 456 719	38 233	1 494 952		
34247	Ombygging avløp Valevåg	770 000	28 591	294 673	323 264		
34246	Forsyningsledn. Våga-Kvalvåg	1 460 000	8 048 464	1 038 076	9 086 540		
35002	Nødstrøm Joavatnet	393 078	63 703	505 796	569 499	-112 717	
35003	Utbetring Kloakkledning	800 000	0	20 000	20 000		
35005	Grunnl.inv. Bustadfelt	1 500 000	0	1 412 742	1 412 742		
34015	Ekrene Næringspark	3 750 000	32 187 758	3 633 507	35 821 265		
35006	Områdeplan Ekrene Vest	361 000	38 823	37 500	76 323		
34240	Elektrisk renseanlegg Eltarvåg	250 000	0	177 778			
KULTUR							
34405	Lystøtpe	2 800 000	637 746	637 746	1 275 492		
88000	Sveio O-lag	0	0	20 810			
33307	Skytebane Vigdartun					-27 343	Spelelmidlar vidarebetalt Reduksjon spelelmidlar
KYRKJER OG GRAVPLASSER							
34121	Levande bygder	0	0	26 156	26 156		
34521	Gravplass Førde	231 050	0	26 711	26 711		
Sum investeringer jfr. Skjema 2A		35 137 208	84 983 629	24 418 844	109 203 885	-1 650 317	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.04.16	8/16
Formannskapet	09.05.16	
Kommunestyret	23.05.16	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

RYVARDEN KULTURFYR KF - REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2015

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskap
2. Revisjonsmelding frå KPMG as v/Willy Hauge
3. Rekneskap 2015 (hovudoversyn, driftsrekneskap og balanserekneskap)
4. Noter til rekneskapen

Saksorientering:

I rekneskapsaker har kontrollutvalet som hovudoppgåve å gi uttale om følgjande tilhøve:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap og kommunale føretak sin årsrekneskap blir revidert på ein trygg måte, herunder til ei kvar tid halda seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette foregår i samsvar med dei vilkår som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar, eller avtalar med revisor.

Når kontrollutvalet har fått framlagt revisjonsmeldinga frå revisor, skal utvalet avgi uttale om årsrekneskapen før han blir vedtatt av kommunestyret. Uttalen skal gjevast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Kopi av uttalen skal vera formannskapet i hende tidnok til at det kan takast omsyn til han før dette organet gir si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avlagde årsrekneskapen, styret si årsmelding, revisjonsmeldinga dagsett 12.04.16.

Rekneskap er lagt fram av Sveio kommune v/rådmannen. Årsmelding er lagd fram av styret i Ryvarden Kulturfyr KF. Rekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 173 906 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 52 087,-.

Vidare merknader og forklaringar til rekneskapen går fram av årsmeldinga.

Innhaldet i revisor si melding:

Atterhald blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrev kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han finner grunnlag for å kommentere det/de. Rådmannen skal då ha hatt høve til å gi sin uttale.

I revisjonsmeldinga er det ikkje tatt inn atterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderar med at:

Vi meiner at særrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekneskapen stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningane i årsmeldinga om særrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.
-leiinga har oppfylt plikta si til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av foretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

Eventuelt årsoppgjersbrev frå revisor vil bli lagt fram for kontrollutvalet i eit seinare møte.

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

SEKRETARIATET SITT FORSLAG VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap for 2015 slik den ligg føre (med desse endringane).

Aksdal, 13.04.16

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2015

Kontrollutvalet har i møte 19.04.16, sak 8/16 handsama Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2015.

Rekneskapen består av hovudoversyn, driftsrekneskap, balanserekneskap og note-opplysningar.

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga dagsett 12.04.16 og styret si årsmelding.

Årsrekneskapen er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 52.087.

Kontrollutvalet har merka seg at Ryvarden sin rekneskap for 2015 viser eit netto driftsresultat med kr 173 906 og at føretaket har eit uinndekka underskot frå 2014 med kr 148 319 og eit uinndekka lån hos Sveio kommune på kr 138.966 (som året før).

Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2015, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2015 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket sin verksemd for 2015 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.15.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2015.

Sveio, 19.04.16

Olav Haugen
leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

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

VEDLEGG (2)
SAK 7/16
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.04.16
Journalført: 16/126/4he
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Sveio kommune

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Ryvarden Kulturfyr KF som viser eit netto driftsresultat på kr 173 906 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 52 087. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap og investeringsrekneskap for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ein dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leiinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Offices in:

Oslo	Grimstad	Molde	Trondheim
Alta	Harar	Narvik	Tynset
Arendal	Haugesund	Sandnessjøen	Tensberg
Bergen	Krævik	Stavanger	Ålesund
Bodo	Kristiansand	Stord	
Elverum	Larvik	Straume	
Finnsnes	Mo i Rana	Tromsø	

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Utsegn om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

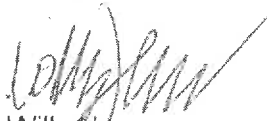
Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskriven ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 12. april 2016
KPMG AS



Willy Hauge
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

RYVARDEN KULTURFYR KF

REKNESKAP 2015

INNLEIING

Med dette vert rekneskapen for Ryvarden Kulturfyr KF 2015 lagt fram.

Rekneskapen er gjort opp med eit overskot på kr. 52.087,- i drift.

Total bruk av midlar er på kr. 1.835.805, medan tilgang på midlar er på kr. 2.009.784, inkl. overføring frå Sveio kommune kr. 21.819,- til dekking av meirforbruk i 2013. Netto driftsresultat er kr. 173.906,-

Ryvarden Kulturfyr KF har eit uinndekka underskott for 2014 med kr. 148.319,64

Rekneskapen vil elles visa at kr. 1.042.252,- er gått med til løn og sosiale utgifter, og kr. 793.625,- til andre driftsutgifter.

Ryvarden har eit uinndekka lån hos Sveio kommune på kr. 138.966,- Dette er i hovudsak driftsutgifter til pensjoninnbetaling i 2011 og 2012. Pensjonsinnbetalinga er utgiftsført i driftsrekneskapen dei respektive åra.

Det er i 2015 ikkje gjort investeringar i Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap. Investeringar vert gjort i Sveio kommune sin rekneskap då bygningane er eigd av kommunen.

For ytterlegare informasjon syner ein til årsmeldinga for Ryvarden Kulturfyr KF.

Detaljert kapital, - drift- og balanserekneskap er trykt i eige vedlegg.

Sveio 9/3 - 2016



Rune Teikari (s.)
Styreleiar



Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar



Økonomisk oversikt - drift

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2015

19.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	1.370.027,43	1.335.500,00	0,00	1.246.527,26
Overføringer med krav til motytelse	130.826,00	0,00	0,00	146.080,00
Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	501.819,22	496.000,00	0,00	413.747,65
Skatt på inntekt og formue	0,00	0,00	0,00	0,00
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	2.002.672,65	1.831.500,00	0,00	1.806.354,91
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	855.675,16	816.000,00	0,00	840.953,20
Sosiale utgifter	243.531,38	250.900,00	0,00	260.427,35
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	372.823,73	406.100,00	0,00	486.170,37
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
Overføringer	243.774,85	295.000,00	0,00	220.245,53
Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	1.835.805,12	1.768.000,00	0,00	1.927.796,45
Brutto driftsresultat	166.867,53	63.500,00	0,00	-121.441,54
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	7.112,50	6.500,00	0,00	7.069,55
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	7.112,50	6.500,00	0,00	7.069,55
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	73,09	0,00	0,00	0,00
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	73,09	0,00	0,00	0,00
Resultat eksterne finanstransaksjoner	7.039,41	6.500,00	0,00	7.069,55
Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto driftsresultat	173.906,94	70.000,00	0,00	-114.371,99
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	30.000,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	0,00	30.000,00	0,00	0,00
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	21.819,22	0,00	0,00	33.947,65
Avsatt til disposisjonsfond	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	121.819,22	100.000,00	0,00	33.947,65
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	52.087,72	0,00	0,00	-148.319,64



Økonomisk oversikt - investering

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2015

19.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
Finansieringsbehov	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekket slik:				
Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2015

11.02.2016

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler	0,00	0,00
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Omløpsmidler	425.791,98	379.276,55
Herav:		
Kortsiktige fordringer	310.647,44	309.893,22
21310200 TILGODE FRA SVEIO KOMMUNE	288.959,44	267.140,22
21375300 KUNDER RYVARDEN	16.938,00	38.003,00
21375500 VEKSLEPENGES TIL KONTANTKASSE	4.750,00	4.750,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	115.144,54	69.383,33
21000011 KASSE	1.500,00	1.500,00
21020111 HAUGESUND SPAREBANK DRIFT 324	81.052,98	33.767,33
21020112 SPAREBANK VEST 3520.61.92532	0,00	100,56
21098211 HAUGESUND SPAREBANK SKATT 324	33.319,00	32.596,00
21099111 BANK - INTERIMSKONTO	-727,44	1.419,42
SUM EIENDELER	425.791,98	379.276,55
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	95.625,28	-78.281,66
Herav:		
Disposisjonsfond	100.000,00	0,00
25600000 UTVIKLINGSARBEID RYVARDEN	100.000,00	0,00
Bundne driftsfond	91.857,20	91.857,20
25100000 GAVES FRA KUNSTNERAR	88.357,20	88.357,20
25120004 FOND UTEMILJØ	3.500,00	3.500,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	52.087,72	0,00
25950915 OVERSKOT 2015 DRIFT	52.087,72	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	-148.319,64	-170.138,86
25900913 UNDERSKUDD 2013	0,00	-21.819,22
25900914 UNDERSKUDD 2014	-148.319,64	-148.319,64
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	0,00	0,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	330.166,70	457.558,21
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	172.723,15	273.676,87
23214051 OPPGJERSKONTO MVA FYLKESKAT	9.129,24	16.802,29
23570001 LÅN TIL DRIFT FRA SVEIO KOMMUNE	138.966,84	138.966,84



Oversikt - balanse

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2015

11.02.2016

23570011 LEVERANDØRGJELD	24.627,07	117.907,74
Derivater	0,00	11.205,00
23475501 SKULDIG LØNN 2014	0,00	11.205,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	157.443,55	172.676,34
23314100 FORSKOTSTREKK	31.449,00	31.423,00
23314115 ARB.G.ANDEL VITAL	7.182,67	26.368,78
23314902 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	24.807,46	23.752,48
23314914 ARBEIDSGIVERAVGIFT AV FERIEPEN	0,00	11.203,03
23314915 ARBEIDSGJEVARAVGIFT AV FERIEPE	11.537,73	0,00
23375120 FAGFORENINGSTREKK	638,51	475,39
23375214 AVSETTE FERIEPENGES 2014	0,00	79.453,66
23375215 AVSETTE FERIEPENGES 2015	81.828,18	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	425.791,98	379.276,55
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	-353.689,63	-331.870,41
Herav:		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-353.689,63	-331.870,41
29200500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN.	-353.689,63	-331.870,41
Motkonto til memoriakontiene	353.689,63	331.870,41
29999500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN.	353.689,63	331.870,41



4 RYVARDEN KULTURFYR KF (2015) - År/Periode 2015 1 - 12

11.02.2016

	Regnskap 2015	Buds(end) 2015	Regnskap 2014
Ansvar: 15000 RYVARDEN			
10100 FAST LØN	474.146	521.000	437.713
10108 NATTILLEGG	814	0	405
10210 LØRDAG/SØNDAG TILLEGG	1.765	0	1.932
10300 EKSTRAHJELP	214.432	150.000	264.215
10310 LØRDAG/SØNDAG TILLEGG	36.367	45.000	47.988
10311 KVELD/NATT-TILLEGG VARIABEL	4.375	5.000	7.095
10312 HELLIGDAGSTILLEGG	33.941	26.000	24.815
10400 OVERTID	1.616	2.000	2.424
10500 ANNA LØN	1.000	1.000	1.828
10800 GODTGJERSLE FOLKEVALDE-STYRET	30.266	40.000	32.354
10904 ULYKKE- OG GRUPPELIVSFORIKRING	2.653	0	0
10906 PENSJON VITAL/KLP (ARB.GJ.DEL)	111.187	110.600	115.267
10907 AFP-VITAL/KLP	0	12.000	12.097
10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	129.692	128.300	133.063
11000 KONTORMATERIELL/KONTORREKVISITA	1.863	1.500	1.720
11150 MATVARER KAFE-ARRANGEMENT	143.841	140.000	157.559
11152 MATVARER - EKSTERNT FIRMA	6.205	10.000	5.100
11200 ANNA FORBRUKSMATERIELL - DIVERSE	693	2.000	2.114
11201 ANNA FORBRUKSMATERIELL - KUNST	2.590	2.500	5.459
11202 ARBEIDSKLER	0	1.500	0
11204 REINGJERINGSMIDLER/PAPIR/PLAST	6.357	8.000	12.096
11205 UTGIFTSDEKNING, HOTELL, OPPHALD, REISE IKKE OF	482	2.000	3.588
11206 ANNA FORBRUKSMATERIELL - KAFE	5.301	5.000	5.422
11207 PROSJEKT	0	5.000	4.048
11300 BANKTENESTER	2.962	2.000	1.933
11301 PORTO	521	500	200
11302 TELEFON	1.224	2.000	1.666
11303 MOBILTELEFON	3.091	3.500	3.032
11304 DATAKOMMUNIKASJON	4.056	4.100	4.056
11400 ANNONSER / REKLAME	12.200	14.000	21.546
11401 INFORMASJONSMATERIELL - KUNST	4.110	4.800	3.080
11402 REPRESENTASJON	0	1.000	596
11404 MARKNADSFØRING	5.271	11.000	6.950
11500 KURSAVGIFTER,OPPLÆRING - IKKJE OPPGAVEPLIKTI	6.020	8.500	23.784
11601 KØYREGODTGJERSLE	14.799	21.000	20.184
11650 OPPGAVEPLIKTIGE GODTGJERSLER	42.155	5.000	0
11700 TRANSPORTUTGIFTER - KUNSTUTSTILLINGAR	2.301	8.000	7.239
11702 SKYSSUTGIFTER MED REFUSJON	0	0	9.120
11800 ENERGI (STRØM, OLJE, PARAFIN.VED ...)	34.975	34.000	33.945
11853 ALARM / VAKTHALD	6.650	5.500	5.102
11854 FORSIKRING BYGG/ANLEGG/EIENDOM/MASKIN/UTS.T	6.064	5.500	5.306
11950 AVGIFTER, GEBYR, LISENSER	20.163	13.000	12.737
11951 KONTINGENTAR	12.875	12.700	12.250
11952 KOMMUNALE AVGIFTER	11.721	10.000	7.734
12000 INVENTAR OG UTSTYR	16.628	15.000	24.484
12001 KONTORINVENTAR OG UTSTYR	0	0	78
12002 TEKNISK INVENTAR, MOBILTELEFONAR OG UTSTYR	13.409	5.000	9.077
12004 KUNST FOR VIDARESALG	24.803	15.000	30.747
12200 LEIGE AV MASKINAR/UTSTYR	20.590	21.500	2.600
12300 VEDLIKEHALD BYGGETENESTER	0	30.000	42.630
12302 LØPANDE VEDLIKEHALD BYGG	0	0	1.698
12401 SERVICE, REPARASJON (TILFELDIG)	5.764	0	0
12502 MATERIALER LØPANDE VEDLIKEHALD	0	2.000	310
12700 KONSULENTTENESTER	-9.905	0	17.164
13800 TENESTER FRÅ KOMMUNEN	120.000	0	120.000



4 RYVARDEN KULTURFYR KF (2015) - År/Periode 2015 1 - 12

11.02.2016

	Regnskap 2015	Buds(end) 2015	Regnskap 2014
14700 OVERFØRING OPPGJER KUNSTUTSTILLINGAR	118.221	97.500	95.185
14701 OVERFØRING OPPGJER KOMMISJONSSAL	103.554	162.500	100.000
14702 OVERFØRING-UNDERHALDNING/KULTURELLE INNSLA	22.000	35.000	25.061
15002 FORSINKELSESRENTER	73	0	0
15300 DEKNING AV TIDLEGARE ÅRS NEGATIVE DRIFTSRESL	21.819	0	33.948
15400 AVSETJING TIL DISPOSISJONSFOND	100.000	100.000	0
15800 REKNESKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	52.088	0	0
16200 AVGIFTSFRITT SAL- KUNST, UTSTILLINGAR	-229.465	-150.000	-138.660
16201 AVGIFTSFRITT SAL- KUNST, KOMMISJONSSAL	-206.565	-250.000	-202.860
16202 AVGIFTSFRITT SAL - KUNSTKORT, ETC.	-35.211	-40.000	-37.501
16209 GEBYRINNTEKTER	-606	-500	-255
16290 OMVISNING	-3.836	0	0
16291 BILLETTINNTEKTER	-38.755	-65.000	-61.697
16300 LEIGEINNTEKTER GALLERI	-78.704	-135.000	-129.304
16301 LEIGEINNTEKTER OVERNATTING	-201.802	-160.000	-127.647
16500 AVGIFTSPLIKTIG SAL	-4.656	-15.000	-12.040
16503 KAFESAL	-382.098	-340.000	-313.236
16504 SERVERING ARRANGEMENT	-188.330	-180.000	-223.327
17700 REFUSJON FRÅ ANDRE	-10.826	0	-26.080
17800 REFUSJON FRÅ EGEN KOMMUNE	-120.000	0	-120.000
18800 OVERFØRING FRÅ EGEN KOMMUNE	-501.819	-480.000	-408.948
18900 OVERFØRINGAR FRÅ ANDRE	0	-16.000	-4.800
19000 RENTEINNTEKTER	-7.113	-6.500	-6.558
19001 RENTEINNTEKTER KOMMUNALE KRAV	0	0	-512
19500 BRUK AV BUNDNE FOND	0	-30.000	0
19890 REKNESKAPSMESSIG UNDERSKOT	0	0	-148.320
Sum ansvar: 15000 RYVARDEN	0	0	0
TOTALT	0	0	0

Noter – rekneskapet 2015

Ryvarden Kulturfyr KF

Note 1 – Årsverk og lønn

Ryvarden har i 2015 hatt 2 deltidstilsette, i 75 og 20% stillingar.

3 tilsette i små 4% stillingar og 7 sesongtilsett frå mars til desember.

Lønnskostnader 768.455, av dette utgjør lønn til dagleg leiar kr. 392.547,-

Arbeidsgiveravgift, totalt 129.692, Pensjon 111.186.

Note 2 – art 15300 dekning av tidlegare års negative driftsresultat

Ryvarden hadde i 2013 eit meirforbruk på kr. 21.819,- som med dette er dekkja inn.

Note 3 – art 18800 refusjon frå eigen kommune

Tilskot kr. 21.819,- for dekking av underskot 2013.

Note 4 – Inntekter

Driftstilskot frå Sveio kommune kr. 380.000 – vedteke av Sveio kommunestyre. I tillegg kr.

100.000 øyremerkta til vidareutvikling Ryvarden i framtida. Utover dette har Ryvarden

inntekter frå sal, fordelt følgjande: Kunst 471.241 – Overnatting 201.802 – Galleri + kafé

649.132 – Anna 65.791

Note 5 – Varebeholdning pr. 31.12.2015

Ryvarden Kulturfyr KF har følgjande beholdning av varer som tidlegare er utgiftsført, og som er salgsvarer. Desse verdiane er ikkje vist i balansen.

7 skinn á kr. 985,-	kr. 6 895,-
Glasskunst/keramikk	kr. 19 650,-
Ryvardensmykker	kr. 6 300,-
Bøker	kr. 22 599,-
<u>Anna billedkunst</u>	<u>kr. 9 700,-</u>

<u>Totalt</u>	<u>kr. 65 144,-</u>
---------------	---------------------

Note 6 – Lån til drift frå Sveio kommune

Under kortsiktig gjeld i balansen til Ryvarden Kulturfyr KF står oppført kr. 138.966,84 som lån til drift.

Dette er tidlegare års pensjonsinnbetaling som Sveio kommune har betalt inn for tilsette på Ryvarden.

Pensjonen er kvart år utgiftsført i driftsrekneskapen til Ryvarden, men pengane har ikkje vore kravd inn og betalt.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.04.16	9/16
Formannskapet	09.05.16	
Kommunestyret	23.05.16	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

SVEIO BUFELLESKAP KF - REKNESKAP 2015

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen
2. Revisjonsmelding frå KPMG AS v/Willy Hauge
3. Rekneskap 2015 m/noter

Saksorientering:

I rekneskapsaker har kontrollutvalet som hovudoppgåve å gi uttale om følgjande tilhøve:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap og kommunale foretak sin årsrekneskap blir revidert på ein trygg måte, herunder til ei kvar tid halda seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette foregår i samsvar med dei vilkår som følgjer av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar, eller avtalar med revisor.

Når kontrollutvalet har fått framlagt revisjonsmeldinga frå revisor, skal nemnda avgi uttale om årsrekneskapen før han blir vedtatt av kommunestyret. Uttalen skal gjevast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Kopi av uttalen skal vera formannskapet i hende tidnok til at det kan takast omsyn til han før dette organet gir si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avlagde årsrekneskapen, dagsett 15.03.16 og revisjonsmeldinga, dagsett 12.04.16.

Rekneskapen er lagt fram av styret i Sveio Bufelleskap KF v/styreleiar (ordførar) og styremedlem (varaordførar). Rekneskapen viser eit netto driftsresultat med kr 24.444 og interne finanstransaksjonar med kr 172.242. Rekneskapen viser eit rekneskapsmessig mindreforbruk (**overskot**) på **kr 196.687,-**.

Vidare merknader og forklaringar til rekneskapen går fram av noter til rekneskapen (vedlegg).

Innhald i revisor si melding:

Atterhald blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering blir brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrev kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han finner grunnlag for å kommentere det/de. Rådmannen skal då ha hatt høve til å gi sin uttale.

I revisjonsmeldinga er det ikkje tatt inn atterhald eller presiseringar. Det er helle ikkje kome noko årsoppgjersbrev.

Revisor konkluderar med at:

Vi meiner at særrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sveio Bufelleskap KF per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekneskapen stemmer med regulert budsjett.*
- at opplysningane i årsmeldinga om særrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.*
-leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av foretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.*

Kontrollutvalet sin uttale

Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtek uttale til Sveio Bufellesskap KF sitt årsrekneskap for 2015 slik den ligg føre (/med desse endringane).

Aksdal, 13.04.16



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om Sveio Bufellesskap KF sitt særrekneskap for 2015

Kontrollutvalet har i møte 19.04.16, sak 9/16 handsama Sveio Bufellesskap KF sitt særrekneskap for 2015.

Rekneskapen består av hovudoversyn, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanse-rekneskap og noteopplysningar.

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga dagsett 12.04.16 og styret si årsmelding.

Årsrekneskapen er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 196 687.

Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2015, meiner kontrollutvalet at rekneskapen for 2015 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket si verksemd for 2015 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.15.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Sveio Bufellesskap KF sitt årsrekneskap for 2015.

Sveio, 19.04.16

Olav Haugen
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

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

VEDLEGG (2)
SAK 9/16

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.04.16
Journalført: 16/127/1the
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Sveio kommune

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Sveio Bufellesskap KF som viser eit netto driftsresultat på kr 24 444 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 196 687. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap og investeringsrekneskap for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ein dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Vi meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Offices in:

Oslo
Ålesund
Bergen
Bodø
Elverum
Finnes

Grimstad
Hamar
Haugesund
Kjeller
Kristiansund
Larvik
Mo i Rana

Molde
Narvik
Sandnessjøen
Stavanger
Stord
Straume
Tromsø

Trondheim
Tynset
Tjønsberg
Ålesund

Konklusjon

Vi meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sveio Bufellesskap KF per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Utsegn om andre tilhøve*Konklusjon om budsjett*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskriven ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 12. april 2016
KPMG AS



Willy Hauge
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

SVEIO BUFELLESSKAP KF

REKNESKAP 2015

Innleiing

Med dette vert rekneskapen for Sveio Bufellesskap KF for 2015 lagt fram.

Rekneskapen er gjort opp med eit mindreforbruk på kr 196 687 i drift. Det er ikkje gjort nokon investeringar i føretaket for 2015.

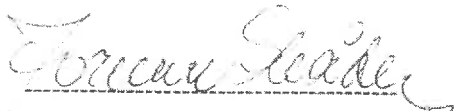
Netto driftsresultat var kr 24 444.

Lånegjelda i selskapet er kr 5,0 mill. pr. 31.12.2015. Den er redusert med kr 233 340,- i 2015.

Delar av mindreforbruket vert brukt til å tilbakebetale tidlegare års underskott som er dekket av Sveio kommune.

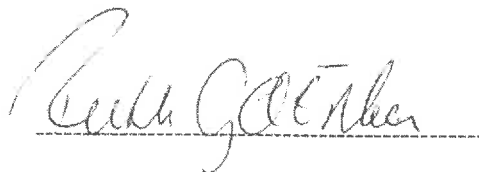
Syner og til noter til rekneskapen for meir informasjon.

Sveio, den 15. mars 2016.



Jorunn Skåden

Styreleiar



Ruth G. Ø. Eriksen

Styremedlem



Økonomisk oversikt - drift

3 SVEIO BUFELLESSKAP KF - 2015

19.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	540.000,00	540.000,00	0,00	540.000,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	562,60
Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Skatt på inntekt og formue	0,00	0,00	0,00	0,00
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	540.000,00	540.000,00	0,00	540.562,60
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	0,30	0,00	0,00	2.413,21
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	172.242,73	0,00	0,00	304.539,80
Overføringer	30.000,00	30.000,00	0,00	30.562,60
Avskrivninger	140.000,00	140.000,00	0,00	140.000,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	342.243,03	170.000,00	0,00	477.515,61
Brutto driftsresultat	197.756,97	370.000,00	0,00	63.046,99
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	15.513,31	19.000,00	0,00	18.024,19
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	15.513,31	19.000,00	0,00	18.024,19
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	95.486,01	120.000,00	0,00	120.028,25
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	233.340,00	233.340,00	0,00	233.340,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	328.826,01	353.340,00	0,00	353.368,25
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-313.312,70	-334.340,00	0,00	-335.344,06
Motpost avskrivninger	140.000,00	140.000,00	0,00	140.000,00
Netto driftsresultat	24.444,27	175.660,00	0,00	-132.297,07
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	172.242,73	0,00	0,00	304.539,80
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	172.242,73	0,00	0,00	304.539,80
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	196.687,00	175.660,00	0,00	172.242,73



Økonomisk oversikt - investering

3 SVEIO BUFELLESSKAP KF - 2015

19.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Støttelike overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	0,00	0,00	0,00	0,00
Finansieringsbehov	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekket slik:				
Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



3 SVEIO BUFELLESSKAP KF (2015) - År/Periode 2015 1 - 12

11.02.2016

	Regnskap 2015	Buds(end) 2015	Regnskap 2014
Ansvar: 10000 LINDØY			
11300 BANKTENESTER	0	0	163
12701 JURIDISK BISTAND	0	0	2.250
13800 TENESTER FRÅ SÆRBEDRIFTER	172.243	0	304.540
14290 MVA-KOMP DRIFT	0	0	563
14800 OVERFØRING TIL EIGNE SÆRBEDRIFTER	30.000	30.000	30.000
15000 RENTEUTGIFTER LÅN	95.263	120.000	119.855
15002 FORSINKELSESRENTES	223	0	173
15100 AVDRAG PÅ LÅN	233.340	233.340	233.340
15800 REKNESKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	196.687	0	0
15890 REKNESKAPSMESSIG OVERSKOT	0	175.660	172.243
15900 AVSKRIVNINGAR	140.000	140.000	140.000
16300 LEIGEINNTEKTER	-540.000	-540.000	-540.000
17290 MVA-KOMP DRIFT INNTEKT	0	0	-563
19000 RENTEINNTEKTER	-15.513	-19.000	-18.024
19300 BRUK AV TIDLEGARE ÅRS REKNESKAPSMESSIGE MIN	-172.243	0	-304.540
19900 MOTPOST AVSKRIVNINGAR	-140.000	-140.000	-140.000
Sum ansvar: 10000 LINDØY	0	0	0
TOTALT	0	0	0



Oversikt - balanse

3 SVEIO BUFELLESSKAP KF - 2015

11.02.2016

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Herav:	5.996.145,85	6.136.145,85
Faste eiendommer og anlegg		
22701001 STIEN	5.996.145,85	6.136.145,85
Utstyr, maskiner og transportmidler	5.996.145,85	6.136.145,85
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
	0,00	0,00
Omløpsmidler		
Herav:	566.464,84	553.782,57
Kortsiktige fordringer		
21375300 KUNDER BUFELLESSKAP	0,00	45.000,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	45.000,00
Premieavvik	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	0,00	0,00
21020111 HAUGESUND SPAREBANK DRIFT - 324	566.464,84	508.782,57
21099111 BANK 3520.56.64457 - INTERINSKONT	738.707,57	538.782,57
	-172.242,73	-30.000,00
SUM EIENDELER	6.562.610,69	6.689.928,42
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Herav:	1.483.305,98	1.193.278,98
Disposisjonsfond	0,00	0,00
Bundne driftsfond	0,00	0,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00
25950914 OVERSKOT 2014 DRIFT	196.687,00	172.242,73
25950915 OVERSKOT 2015 DRIFT	0,00	172.242,73
Regnskapsmessig merforbruk	196.687,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
25990001 SALDO KAPITALKONTO	1.286.618,98	1.021.036,25
25990012 NEDSKRIVING FAST EIGED.	1.021.036,25	623.156,45
25990051 INNBETALTE AVDRAG PA UTL.	-140.000,00	-140.000,00
25990691 AVDRAG EKSTERNE LAN	172.242,73	304.539,80
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	233.340,00	233.340,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	4.999.950,00	5.233.290,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
24550001 KOMMUNALBANKEN VIA SVEIO KOM	4.999.950,00	5.233.290,00
24550002 KOMMUNALBANKEN 20080048	2.000.000,00	2.100.000,00
Konsernintern langsiktig gjeld	2.999.950,00	3.133.290,00
	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	79.354,71	263.359,44
Herav:		
Kassekredittlån		
Annen kortsiktig gjeld	0,00	0,00
23250100 KOMMUNAR	79.354,71	263.359,44
23270013 Påløpte ikke forfalte renter Kommuna	49.881,71	222.124,44
Derivater	29.473,00	41.235,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
	0,00	0,00



Oversikt - balanse

3 SVEIO BUFELESSKAP KF - 2015

11.02.2016

Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	6.562.610,69	6.689.928,42
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	0,00	0,00
Herav:		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	0,00	0,00

Sveio Bufellesskap KF har vald å utarbeide nokre noter for å utdjupa informasjonen til poster i driftsrekneskapen, investeringsrekneskapen, balansen og dei økonomiske oversiktene. Notane vert utarbeid for å auke forståinga for talmaterialet og gi betre grunnlag for å vurdere rekneskapen. Noter er heimla i rekneskapsforskrifta sin § 3. Det er og naudsynt i høve til GKRS og rekneskapsstandard KRS nr 6.

Note 1 - Innlån

Lånegjevar	Føremål	Saldo pr. 31.12.2013	Saldo pr. 31.12.2014	Avdrag 2015	Saldo pr. 31.12.2015
		Iflg. Balanse	Iflg. Balanse		Iflg. Balanse
Kommunalbanken	Investeringslån	2 200 000	2 100 000	100 000	2 000 000
Kommunalbanken	Investeringslån	3 266 630	3 133 290	133 340	2 999 950
		5 466 630	5 233 290	233 340	4 999 950

Note 2 – Tilsette

Det er ingen tilsette i Sveio Bufellesskap KF.

Note 3 – Meirforbruk tidlegare år

Rest tidlegare års meirforbruk, som kommunen har dekkja, er kr. 49 881,71.

Deler av overskot 2015, på kr. 196 687,-, bør gå til å betale ut restgjelda til Sveio kommune.

Når dekt underskot er tilbakebetalt, bør resten av overskot brukast til ekstraordinær nedbetaling av gjeld.

Note 4 – Avskrivningar

Det er gjennomført avskrivningar på bygget. Samla avskrivning for 2015 er kr 140 000,-. Avskrivningane syner kva det reelt kostar å eige. Ein har nytta avskrivningstid som anbefalt av KOSTRA.

Note 5 – Eigedommar m.v.

Faste eigedommar og anlegg (1 000 kr)	Bygg
Kostragruppe	6
Anskaffelseskost pr. 01.01	6 136 146
+ årets tilgang	0
-årets avgang	0
-akk.avskrivning	140 000
bokført verdi	5 996 146
Avskrivningstid	40 år
Prosentstatts	2,50 %

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	05.04.16	10/16
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 - OVERORDNA ANALYSE - RISIKOSPILL

Saksorientering:

Etter forskrift om kontrollutval § 10 og § 13 har kontrollutvalet ansvaret for å utarbeide og oppdatere plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Planen skal vere basert på ein overordna analyse av kommunen sin verksemd ut ifrå ein risiko- og vesentlegheitsvurdering, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunen.

I møtet 08.12.15, sak 33/15 blei Deloitte AS engasjert av utvalet til å utarbeide analyse og utkast til plan. I dette fyrste prosessmøtet blir medlemmene invitert til å delta i Deloitte sitt risikospill. Dette som en del av prosessen for å komme med innspel til ny overordna analyse.

Analysen er eit verktøy – som saman med kontrollutvalet sine egne vurderingar skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekt i den endelege planen. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Det er kanskje ikkje realistisk at planen inneheld meir enn 8-10 prosjekt, da årleg budsjett tilseier at det ikkje blir gjennomført meir enn eit prosjekt pr. år – dette er minstekravet i forskrift om kontrollutvalet om minst eitt i året.

I prosessmøte nr. 2 (truleg i juni- eller septembermøtet) skal kontrollutvalet gjennomføre si endelege prioritering til planen for forvaltningsrevisjon. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta vere ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i forkant. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert med ein risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte nr 1. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt kva selskap man skal prioritere å gjere selskapskontroll i, før saka blir oversendt kommunestyret for slutthandsaming.

Etter førespurnad frå sekretariatet skreiv Birte Bjørkelo frå Deloitte 12.04.16 følgjande:

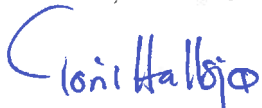
*Vi hadde planlagt å ha risikospillet på førstkommende møte i Sveio. Jeg vet ikke hva annet som står på planen, men det er sikkert greit å ta det til slutt i møtet. Men det går fort et par timer med gjennomgangen. **Kari Gåsemyr** kommer fra oss og gjennomfører risikospillet. Vi har tatt ut Kostra data og begynt å se på planene til kommunen. Etter risikospillet gjennomfører vi intervju og analyserer spørreskjemadata.*

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar innspela som kjem fram under risikospillet i regi av Deloitte AS til orientering.

Utvalet kjem tilbake til saka når analysedokumenta er ferdige og prosjekta skal prioriterast.

Aksdal, 12.04.16



Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.04.16	11/16
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – STAB/STØTTE

Saksorientering:

Bakgrunn:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 26.01.16, sak 4/16 ein plan for orientering om støtte- og resultateiningane i kommunen i løpet av 2016. Vedtaket var følgjande:

Sveio kontrollutval vedtek følgjande Plan for orientering om støtte- og resultateiningane:

19.04.16 rådmann, økonomisjef og leiar løn og personal
14.06.16 kommunalsjef helse og omsorg
13.09.16 kommunalsjef oppvekst og kultur
08.11.16 kommunalsjef teknisk m.m.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står over for.

Planen blei oversendt rådmannen 28.01.16. Det framgikk i brevet at tidspunktene kunne endrast/byttast for dei inviterte. Det er til no ikkje kome framlegg om endringar og det vert opp til rådmannen å bestemme kven han tar med seg til møta eller om dei møter som representant for rådmannen.

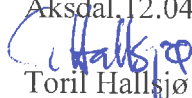
Utvalet kan kome med innspel på emne og spørsmål, men helst så tidlig som mulig slik at dei inviterte kan førebu seg.

Det vert lagd opp til at utvalet bestemmer ei tidsramme, men då innan ei rimelig tid da utvalet har fleire andre saker på sakslista og dersom det er siste sak vil det kunne bli eit langt møte om ein ikkje set ei ramme.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tek rådmannen si utgreiing om støtteeinigane til orientering.

Aksdal, 12.04.16


Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær