

BOKN KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: torsdag 22. mai 2014
Tid: kl. 16.00 (NB!!)
Sted: Boknatun

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

Medlem som må melde forfall eller meinar seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt.

Saker merka *Ikke offentleg, jf off.l.*, blir berre sendt til dei som møter eller har møterett. Saks-kart vert lagt ut på kommunen si nettside og på sekretariatet si nettside www.kontrollutvalgene.no.

Rådmannen er invitert/innkalla til å orientere i rekneskapssaka og sak 9/14.

Sakliste:

- 5/14 Godkjenning av protokoll frå møte 13.02.14**
- 6/14 Referat- og orienteringssaker 22.05.14**
- 7/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjon – økonomisk sosialhjelp**
- 8/14 Årsrekneskapen 2013 – kontrollutvalet sin uttale**
- 9/14 Post- og arkivrutinane i Bokn kommune**
- 10/14 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2014/15**

Eventuelt

Bokn/Aksdal, 15.05.14

Daghild Alvestad
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (inviter/innkalla)
varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	22.05.14	5/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 13.02.14

Vedlegg: Protokoll frå møte 13.02.14

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 13.02.14 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 13.02.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 13.05.14



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag **13. februar 2014** blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiding av utvalsleiar Daghild G. Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, allrommet
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 19.10
MØTANDE MEDLEMMER:	Daghild G. Alvestad (Sp), Olav L. Rossebø (H) og Christine Berge Christiansen (A)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen, Deloitte as
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 07.11.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 07.11.13 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 07.11.13 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 2/14 REFERATSAKER 13.02.14

1. Møteplan 2014
2. Kom.styrevedtak 17.12.13, sak 42 – Forvaltningsrevisjonsrapport- økon. sosialhjelp
3. Kom.styrevedtak 17.12.13, sak 43 – Oppfølging av gjennomført kontroll i IKA IKS
4. Kom.styrevedtak 17.12.13, sak 49 – Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg for 2014
5. Årsrapport 2013 - Skatteoppkrevjaren i Bokn
6. Skatterekneskapen 2013 - Bokn kommune
7. Brev frå kontrollutvalet om avviksrapportering
8. Tilbakemelding til kontrollutvalet om avviksrapportering v/rådmannen
9. Oversending frå utvalsleiar om kommunen sitt post- og datasystem
10. NKRF - Kontrollutvalskonferansen 2014 – evaluering
11. Statusrapport pr februar 2014
12. Fylkesmannen – informasjon om statleg tilsyn med kommunane i Rogaland 2014

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14:

Utvalet gjekk i gjennom sakene. Utvalet merka seg at det er ført opp tilsyn med vassverket og beredskap i løpet av året. NKRF-konferansen tok opp mange interessante tema og var bra gjennomført. Utvalet viste til at dei også tidligare har drøfta kommunen sine postrutinar. Utvalet vedtok i møte 02.11.10, sak 10/10 følgjande:

Kontrollutvalet merker seg ass. rådmannen sin tilbakemelding av 30.09.10 om rutinar for e-post.

Kontrollutvalet vil vise til forvaltningslova § 11a om førebels svar og meiner at det å svare på post er ein del av kommunen og administrasjonen sitt ansikt utad.

Kontrollutvalet vil be om at administrasjonen får plass gode nok rutinar slik at brukarane av kommunale tenester opplever kommunen som meir effektiv og imøtekommande.

Utvalet ønskte å få ei ny tilbakemelding om kommunen sine post/arkivrutinar til neste møte. Etter det ville dei bestemme seg for om dette skulle vere aktuelt prosjekt for forvaltningsrevisjon.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Referatsakene 1- 12 blir tatt til orientering.

Kontrollutvalet vil be om ei skriftleg tilbakemelding til neste møte om korleis post- og arkivrutinane i Bokn kommune fungerer og om krava i arkivlova og offentleglova blir følgde.

SAK 3/14 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING FOR 2013

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Bokn godkjenner årsmelding for 2013.

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2013 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14:

Utkastet blei gjennomgått og utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Kontrollutvalet i Bokn godkjenner årsmelding for 2013.

Samrøystes innstilling til kommunestyret 13.02.14:

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2013 til orientering.

SAK 4/14 VAL AV NYTT FORVALTNINGSPROSJEKT FOR 2014

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til møtet i mai.

Handsaming i kontrollutvalet 13.02.14:

Utvalet drøfta prosjekta i vedtatt plan: pasient- og brukarrettar innan helse/omsorg, handtering av sjukefråver, barnevern og Samhandlingsreforma (ikkje-prioritert rekkjefølgje). Utvalet er også gjeven fullmakt til å ta inn andre prosjekt med høgare nytteverdi. Utvalet var samd i å vente med å ta stilling til val av prosjekt i til dei har sett svar om postrutinane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.02.14:

Bokn kontrollutval utset val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.

Eventuelt (Ingen saker meldt eller tatt opp)

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til torsdag **22. mai** kl. 18.00. Årsrekneskap og revisor si revisjonsmelding vil bli lagd fram. Uttalen vil då følgje til formannskapet sitt møte 3. juni og kommunestyret 17. juni.

Bokn, 13. februar 2014

Daghild G. Alvestad
Utvalsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	22.05.14	6/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.05.14**Vedlegg:**

- 13. Skatteetaten - kontrollrapport 2013 – skatteoppkrevjarfunksjonen for Bokn kommune
- 14. Statusrapport pr mai 2014
- 15. Protokoll frå representantskapsmøte – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS (IM)
- 16. Protokoll frå representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
- 17. Protokoll frå representantskapsmøte – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
- 18. Representantskapsmøte 21.05.14, kl. 15.00 – HIM IKS
- 19. Representantskapsmøte 28.05.14, kl. 12.00 – Krisesenter Vest IKS
- 20. Generalforsamling 02.06.14, kl. 15.00 – Haugaland Kraft AS (IM)

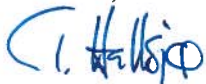
Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 13 - 20 blir tatt til orientering

Aksdal, 15.05.14



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



Kommunestyret i Bokn kommune
Boknatun
5561 Bokn

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.02.14
Journalført: 14/78/Ha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2013 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Bokn kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingsloven § 2-8, som vert utfylt av "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. januar 2009.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og pliktar 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 skatteregnskapen
- Skatte- og avgiftsinnkrevjing
- 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 i følge skatteoppkrevjar sine årsrapportar:

tal årsverk 2013	tal årsverk 2012	tal årsverk 2011
0,7	0,7	0,7

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Bokn kommune viser per 31. desember 2013 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 76 648 746 og uteståande restansar² på kr 698 203. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 16. januar 2014.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2013 for skatteoppkrevjarkontoret for Bokn 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 2011	1,9	100,0	99,9	99,1	95,6
Arbeidsgjevaravgift 2012	10,7	100,0	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt personlege skatteytarar 2012	4,3	100,0	99,9	100,0	99,3
Forskotstrekk 2012	21,5	100,0	100,0	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2012	1,0	100,0	99,9	100,0	99,9
Restskatt upersonlege skattytarar 2011	0,1	100,0	99,9	100,0	92,7

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Bokn kommune er tilslutta kontrollsamarbeidet Haugaland arbeidsgjevarkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2013 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav tal (5 %)	Tal utførte kontrollar i 2013	Utførte kontrollar 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
27	1	1	3,7	6,5	6,3	4,2

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for området arbeidsgjevarkontroll. Siste stadlege kontroll vart halden 4. og 5. desember 2014.

Skattekontoret har i 2013 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum åpne (ubetalte) forfalne debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

På bakgrunn av kontrollane skattekontoret har gjennomført, har vi ikkje avdekka vesentlege manglar i skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll.

- *Regnskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen*

På bakgrunn av kontrollane vi har gjennomført, finn skattekontoret at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvist uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

På bakgrunn av kontrollane vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

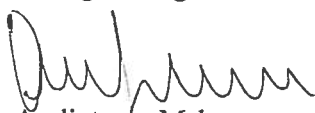
- *Arbeidsgjevarkontroll*

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 kontrollhandlingar i 2013 gjeve tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 6. januar 2014.

Venlig helsing



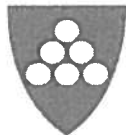
Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest



Jan Kåre Strøm
underdirektør
Regional kontrolleining

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Bokn kommune
- Skatteoppkrevjaren for Bokn kommune
- Riksrevisjonen



Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt mai 2014

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
	22.05.14, sak xx/14	timer		Hausten 2014	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Økonomisk sosialhjelp i Bokn kommune	21.05.13, sak 9	07.11.13, sak 22	17.12.13, sak 42	KU 22.05.14, sak 7/14	
Selskapskontroll					
Andre saker					
	-				

Avslutta prosjekter pr. mai

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Plan for forvaltnings- revisjon	12.09.12, sak 18	22.11.12, sak 22/12	18.12.12, sak 42/12	I 4- års perioden	
Selskapskontroll					
IKA Rogaland IKS	24.05.12 11/12	21.03.13, sak 5/13	18.06.13, sak 25/13	KST 17.12.13	
Plan for selskapskontroll	12.09.12, sak 17	12.09.12 sak 17/12	18.12.12, sak /12	I 4- års perioden	
Andre saker					

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.05.14
Journalført: 14/186/tha/ajh
Arkivkode: 026

Den 25. april 2014 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, på Sauda Fjordhotel, Saudasjøen.

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Petter Steen
Tysvær kommune v/	Harald Stakkestad
Bokn kommune v/	Kyrre Lindanger
Sveio kommune v/	Ruth Eriksen
Karmøy kommune v/	Aase Simonsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Sigve Sørheim
Sauda kommune v/	Laura Seltveit
Suldal kommune v/	Kari Vaage Gjuvsland
Rogaland Fylkeskomm. v/	Terje Halleland
Administrasjonen	Tormod Karlsen Kjell Rune Hellesund Inger K Haavik

I tillegg møtte styreleder Stål Alfredsén.

Ikke tilstede: Utsira kommune v/Tor Erling Skare

Til behandling forelå:

- Sak 01/14 Valg av møteleder**
Til møteleder ble enstemmig valgt leder for representantskapet, Aase Simonsen
- Sak 02/14 Godkjenner av innkalling og dagsorden**
Møteleder reiste spørsmål om det var bemerkninger til innkallingen eller dagsorden. Da det ikke fremkom innvendinger ble innkallingen og dagsorden enstemmig ansett som godkjent og representantskapsmøtet lovlig innkalt.
- Sak 03/14 Årsregnskap og Styrets beretning for 2013**

Representantskapet godkjenner årsregnskapet og styrets beretning for 2013, som fremlagt av styret.

Sak 04/14 Behandling av revidert budsjett for 2014

Representantskapet godkjenner forslaget til revidert budsjett for 2014

Sak 05/14 Valg av revisor

Representantskapet velger å la KPMG fortsette som selskapets revisor også i 2014

Sak 06/14 Styregodtgjørelse

Representantskapet vedtar følgende godtgjørelse til styrets medlemmer i 2014:

Styreleder	25.000
Styremedlem	15.000

For varamedlem som stiller på enkeltmøter gis møtegodtgjørelse med kr 1500 pr møte.

Sak 07/14 Retningslinjer for bruk av HV-regionrådets fond

Representantskapet vedtar retningslinjer for bruk av fondet slik det fremkommer av vedlegg til protokollen.

Sak 08/14 Valg til styret – endring i vararepresentanter

Torbjørn Guggedal velges som 5. varamedlem til styret for Haugaland Vekst IKS.

Etter endringen er styrets sammensetning som følger:

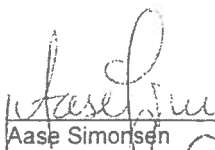
Styrets leder:	Stål Alfredsen, Haugesund
Nestleder:	Linda Christine Olsen, Tysvær
Styremedlem:	Kristin Marie Dahle, Vindafjord
Styremedlem:	Andreas Fløgstad, Sauda
Styremedlem:	Peter Lura, Sveio
Varamedlem:	Nina Ve Sæbø, Karmøy
Varamedlem:	Vegar Bang, Etne
Varamedlem:	Solrun Alvestad, Bokn
Varamedlem:	Arna Leidland, Utsira
Varamedlem:	Torbjørn Guggedal, Suldal

Det forelå ingen flere saker til behandling.

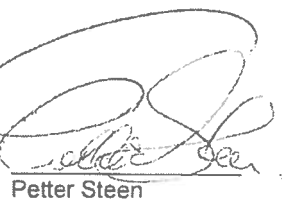
Møtet ble hevet og de vedtatte endringer blir å melde til foretaksregisteret umiddelbart.

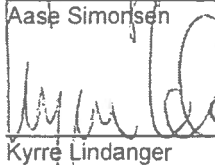
Haugesund den 25.04.2014

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS


Aase Simonsen


Harald Stakkestad


Petter Steen

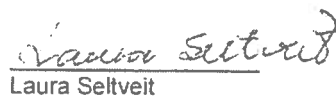

Kyrre Lindanger


Tor Erling Skare

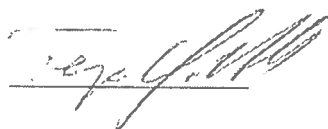

Ruth Eriksen


Ole Johan Vierdal


Sigve Sørheim


Laura Seltveit


Kari Waage Gjuvsland


Ege G. M. M.

PROTOKOLL

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

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

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

DAGLEG LEIAR SI INNSTILLING:

Innkalling og saksliste for representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

8 av 10 kommunar representert. Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste for representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

SAK 2/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 07.05.13

DAGLEG LEIAR SI INNSTILLING:

Protokollen frå representantskapsmøte 07.05.13 blir godkjent.

Handsaming i møte 28.04.14:

Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokollen frå representantskapsmøte 07.05.13 blir godkjent.

SAK 3/14 REFERATSAKER

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

Handsaming i møte 28.04.14:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene blir tatt til orientering.

SAK 4/14 OPPNEMNING AV VALNEMND

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

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

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

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

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

Handsaming i møte 28.04.14

Etter ei oppklåring om representasjon hadde representantskapet ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

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

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

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

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

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

Handsaming i møte 28.04.14:
Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 6/14 ÅRSREKNESKAP 2013

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

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

Handsaming i møte 28.04.14:
Det kom kommentarar knytt til selskapet si likviditet og egenkapital, elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 7/14 STYRET SI BERETNING OG ÅRSMELDING 2013

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

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

Handsaming i møte 28.04.14:

Ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 8/14 EIGENREGI ELLER KJØP AV LØNNS- OG REKNSKAPS-TENESTE

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

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

Handsaming i møte 28.04.14:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

SAK 9/14 BUDSJETT 2015

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

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

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

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

Handsaming i møte 28.04.14:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

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

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

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

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

Handsaming i møte 28.04.14:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

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

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

SAK 11/14 OVERORDNA STRATEGIPLAN 2014 - 2018

STYRET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

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

Handsaming i møte 28.04.14:

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

SAMRØYSTES VEDTAK:

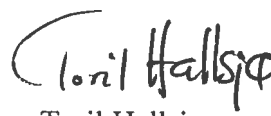
Overordna strategiplan 2014-2018 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

EVENTUELT

Ingen saker var meldt.

Aksdal, 28. april 2014


Aasmund Austerheim (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar



HIM
Telefon 52 76 50 50
Telefax 52 76 50 51
e-post: him@him.as

18

Representantskapet

Dato 14.04.14

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK
ONSDAG 21. MAI KL 15.00-17.00**

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 14.04.14
Journalført: 14/133/akh
Arkivkode: 026 tha

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 21.05.14 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 19. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

✓ Bokn	Ordfører Kyrre Lindanger, 5561 Bokn
Bokn	May Jorunn Vatnaland, 5561 Bokn
✓ Etne	Ordfører Sigve Sørheim, Postboks 54, 5591 Etne
Etne	Gunlaug Pedersen, Mæland, 5590 Etne
Haugesund	Norman Thune jr, Norrønagata 19, 5529 Haugesund
Haugesund	Torleiv Kvalvik, Haugaleite 24, 5515 Haugesund
Haugesund	Arne Løvvik, Rindå 3, 5533 Haugesund
Haugesund	Alf Edvinson, Valhallgata 5, 5531 Haugesund
✓ Tysvær	Ordfører Harald A. Stakkestad, Postboks 94, 5575 Aksdal
Tysvær	Lars Birger Baustad, 5570 Aksdal
✓ Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal, Rådhuset, 5580 Ølen
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland, Skartland, 5568 Vikebygd

Innkallingen sendes også til:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat, Pb 57, 5575 Aksdal
Styreleder i HIM, Geir Worum, Stjørdalsvn. 20, 5515 Haugesund

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Anita Kro, 5561 Bokn
Etne	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Ekrheim, 5590 Etne
Haugesund	Ingrid T. Rein, Tambarskjelves gate 12, 5523 Haugesund
Tysvær	Varaordfører Kristine Aurdal, 5576 Tysværåvåg
Vindafjord	Marit Aga Hustvedt, Pb. 33, 5589 Sandeid

Følgende deltakerkommuner er varslet:

Bokn kommune, ordføreren, 5561 Bokn
Etne kommune, ordføreren, Postboks 54, 5591 Etne
Haugesund kommune, ordføreren, Postboks 2160, 5504 Haugesund
Tysvær kommune, ordføreren, Postboks 94, 5575 Aksdal
Vindafjord kommune, ordføreren, 5580 Ølen

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker

14.01 Protokoll fra møte i representantskapet 13.11.13

Vedtakssaker:

14.02 Årsmelding og regnskap 2013

14.03 Valg av styre i HIM

14.04 Godtgjørelse til styret i HIM

Eventuelt:

Ordet fritt.

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet



Gro Staveland
Adm direktør

Krisesenter vest IKS

Postboks 495

5501 Haugesund

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

19.

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

SAKSLISTE:

Sak a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

VALG AV REFERENT OG 2 TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN.

Sak b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

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

Settes av til disposisjonsfond.

Sakspapir sendes i posten.

Sak c HONORAR TIL STYRET.

Styret har utarbeidet følgende forslag til honorar til styret:

Styrets leder : kr.20 000,- pr år.

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

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

Sak d BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN.

Sakspapir sendes i posten.

Sak e VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Forslag ettersendes.

Sak f VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

Sak g VALG AV REVISOR.

Innstilling fra styret : Apeland revisjon.

Haugesund , 2.05.2014,

May Lise Skogøy

Daglig leder.

Liv Kari Eskeland

Representantskapets leder.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	22.05.14	7/14
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON – ØKONOMISK SOSIALHJELP

Vedlegg: brev av 02.05.14 frå seksjonsjef helse, sosial og barnevern

Saksorientering:

Bokn kommunestyre vedtok samrøystes i møte 17.12.13, sak 42/13 følgjande:

- 1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport om økonomisk sosialhjelp og tek denne til orientering.*
- 2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
- 3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Revisjonen kom med følgjande tilrådingar til Bokn kommune:

- 1. sikre at budsjettet for sosialtenesta tar omsyn til dei faktiske utgiftene til økonomisk sosialhjelp som innbyggjarar i kommunen har rett på, og dei rettleiande satsane som blir lagt til grunn for utmåling av ytingane.*
- 2. sikre at det går klart fram av alle vedtak kva tidsperiode det gjeld for.*
- 3. sørgje for at det går klart fram av enkeltvedtak kva som er vedtakstidspunktet.*
- 4. sikre at det blir gitt forebelssvar i dei tilfella der sakshandsaminga tar lengre tid enn ein månad, og der sokjar elles ikkje er orientert om saksgangen.*
- 5. undersøke om det er mogeleg å finne meir tilpassa tiltak for dei brukarane av sosialtenestene som ikkje har nytte av sysselsettingstiltaket, gjerne i samarbeid med andre kommunar.*
- 6. vurdere om sakshandsamingssystemet er tilfredsstillande for å ivareta auka sakshandsaming, under dette krav til internkontroll, arkivering og personvern.*

Revisjonen hadde ikkje avdekke noko som tyder på at sakshandsaming av økonomisk sosialhjelp går utanfor dei rammer som er sett i lovverket, og kommunen har gode rutinar for sakshandsaming og enkeltvedtak (også avslag), Det var likevel identifisert enkelte forbetringspunkt som omtala ovanfor.

Seksjonssjef helse, sosial og barnevern har i brev, dagsett 02.05.14, til utvalet v/sekretariatet, gjeve tilbakemelding på status for dei seks punkta og korleis dei er fulgt opp. Brevet følgjer saka som vedlegg.

Seksjonssjefen skriv om punktene følgjande:

- 1. Budsjettet for 2014 er oppjustert i forhold til de faktiske utgifter på økonomisk sosialhjelp.*
- 2. NAV Bokn har innført nye rutinar der tidsperioden for vedtaket framgår i selve vedtaket.*
- 3. Det går klart fram av sosiale vedtak kva som er vedtakstidspunktet.*
- 4. NAV Bokn har ikkje lang sakbehandlingstid samanlikna med andre NAV kontor. Der saksbehandlingstida vil strekke seg ut over ein månad vil NAV Bokn sende ut ein forvaltningsmelding om forlenga saksbehandlingstid, jfr Fvl.*
- 5. NAV leiar har vært i kontakt med dagleg leiar ved Vepro i Tysvær i forhold til sysselsettingstiltak for eventuelle brukar som ikkje «passer» inn i statlig tiltak. Vepro var open for samarbeid med Bokn. Bokn kommune vurderer også fortløpande etablering av lokale sysselsettingstiltak dersom ein har brukarar som kan ha nytte av det (jf. sysselsettingstiltaket etablert mars 2012 og avslutta november 2013)*
- 6. NAV Bokn opplever at det er ei rekke svakheter i dagens saksbehandlingssystem for sosiale saker. Ufordringa er at kostnaden ved innkjøp av et nytt system i Bokn pr. i dag ikkje står i forhold til antal brukarar. Det arbeidast med å finne løysinger som er mest mogeleg kosnadsbesparande for kommunen, eksempelvis samarbeid med annen kommune. Hvis antallet brukarar på sosiale saker aukar, vil behovet for eit sosialt saksbehandlingssystem tvinge seg fram. Jamsfør analysen i forvaltningsrapporten. Dette vil bli fulgt opp i budsjettprosessen for 2015.*

Sekretariatet sine kommentarar

I følgje kontrollutvalsforskriften med merknader, ligg det til kontrollutvalget å sjå til at rådmannen følgjer opp rapport. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar.

Kontrollutvalet kan likevel melde saka vidare til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saka ikkje er følgd opp på ein tilfredsstillande måte.

Dette synes ikkje være aktuelt i denne saka, då tilbakemeldinga må sjåast på som rådmannen sitt svar og at tilrådingane er følgd opp og forbetringstiltak sett i verk.

**SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL
KOMMUNESTYRET:**

Bokn kontrollutval tar tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten
«Økonomisk sosialhjelp» til orientering.

Melding om oppfølging sendes kommunestyret til orientering.

Aksdal, 15.05.14



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalget v/ Torill Hallsjø

Vår ref.:
13/195-22/K1-065//HIA

Dykkar ref.:

Dato:
02.05.2014

Oppfølging forvaltningsrevisjon - økonomisk sosialhjelp

Bakgrunn

Viser til deres sak til kommunestyre i Bokn vedrørende forvaltningsrevisjon – økonomisk sosialhjelp med framlegg til følgende vedtak:

- 1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport om økonomisk sosialhjelp og tek denne til orientering.*
- 2. Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
- 3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Framlegget til vedtak blei samrøystes vedtatt av kommunestyret den 17.12.13.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonen – økonomisk sosialhjelp

Revisjonen anførte i rapporten at de ikkje har avdekka noe som tyder på at saksbehandlinga i sosiale saker går utanfor dei rammer som er satt i lovverket. De anfører også at kommunen har gode rutinar for saksbehandling og enkeltvedtak også avslag. Det blei likevel identifisert enkelte forbettringspotensialar knytta til tydeligare datering av vedtak og tidfesting av vedtakslengda.

Revisjonen anbefalte Bokn kommune å arbeida med følgende forhold:

1. sikra at budsjettet for sosialtenesta tar omsyn til dei faktiske utgiftene til økonomisk sosialhjelp som innbyggjarar i kommunen har rett på, og dei rettleiande satsane som blir lagt til grunn for utmåling av ytingane.
2. sikra at det går klart fram av alle vedtak kva tidsperiode det gjeld for.
3. sørgjer for at det går klart fram av enkeltvedtak kva som er vedtakstidspunktet.
4. sikrar at det blir gitt førebels svar i dei tilfella der sakshandsaminga tar lengre tid enn ein månad, og der søkjar elles ikkje er orientert om saksgangen.

5. undersøker om det er mogeleg å finne meir tilpassa tiltak for dei brukarane av sosialtenestene som ikkje har nytte av sysselsettingstiltaket, gjerne i samarbeid med andre kommunar.
6. vurderer om sakshandsamingssystemet er tilfredsstillande for å ivareta auka sakshandsaming, under dette krav til internkontroll, arkivering og personvern.

Administrasjonen har følgjande tilbakemelding på status på dei seks punkta frå forvaltningsrevisjonen:

1. Budsjettet for 2014 er oppjustert i forhold til faktiske utgifter på økonomisk sosialhjelp i 2013.
2. NAV Bokn har innført nye rutinar der tidsperioden for vedtaket framgår i selve vedtaket.
3. Det går også klart fram av sosiale vedtak kva som er vedtakstidspunktet.
4. NAV Bokn har ikkje lang saksbehandlingstid samanlikna med andre NAV kontor. Der saksbehandlingstida vil strekke seg ut over ein månad vil NAV Bokn sende ut ein forvaltningsmelding om forlenga saksbehandlingstid, jfr Fvl.
5. NAV leiar har vært i kontakt med daglig leder ved Vepro i Tysvær, i forhold til sysselsettingstiltak for eventuelle bruker som ikkje «passer» inn i statlige tiltak. Vepro var open for samarbeid med Bokn. Bokn kommune vurderer også fortløpande etablering av lokale sysselsettingstiltak dersom ein har brukarar som kan ha nytte av det (jf. sysselsettingstiltaket etablert mars 2012 og avslutta november 2013).
6. NAV Bokn opplever at det er ei rekke svakheter i dagens saksbehandlingssystem for sosiale saker. Utfordringa er at kostnaden ved innkjøp av et nytt system i Bokn pr. i dag ikkje står i forhold til antal brukarar. Det arbeidast med å finne løysinger som er mest mogeleg kostnadsbesparande for kommunen, eksempelvis samarbeid med annen kommune. Hvis antallet brukarar på sosiale saker aukar, vil behovet for eit sosialt saksbehandlingssystem tvinge seg fram. Jamfør analysen i forvaltningsrapporten. Dette vil bli fulgt opp i budsjettprosessen for 2015.

Ta kontakt med undertekna ved behov for ytterligare informasjon.

Med helsing

Hildegunn Andreassen
seksjonssjef helse, sosial og barnevern

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	22.05.14	8/14
Formannskapet	03.06.14	
Kommunestyret	17.06.14	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

ÅRSREKNESKAPEN 2013 – KONTROLLUTVALET SIN UTTALE

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet
2. Rekneskapen for 2013
3. Årsmelding for 2013
4. Revisor si melding for 2013, uttale til årsrekneskapen, dagsett 15.04.14
5. Revisjonsrapport for årsrekneskapen 2013, dagsett 22.04.14

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Bokn kommune sin årsrekneskap for 2013, årsmelding for 2013 (separate hefter) og Deloitte si revisjonsmelding dagsett 15.04.14 og revisjonsrapport nr 2 for årsrekneskapen (vedlegg 4 og 5). Oppdragsansvarleg revisor vil vera til stades når utvalet handsamar årsrekneskapen.

Bakgrunn

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

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

Det er ikkje eit krav om at kontrollutvalet handsamar 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 både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen skal vedtakast etter innstilling frå formannskapet. Om årsregnskap og årsberetning (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 for 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 revisjonsrapport) blir fulgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Bokn kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2013 med notar, revisjonsmeldinga og rådmannen si årsmelding.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit positivt **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 1,9 mill. kr. Dette er mykje høgare enn opphavleg budsjett og revidert budsjett.

Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skuldast at driftsinnteketen auka med 6,2,4 mill. kroner medan driftsutgiftane auka mindre enn venta.

Netto driftsresultat er det same som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2013 er på 3,1 mill. kr mot opprinnelig budsjett i 0. Dette utgjør 3,6 %, som ligg på det som anbefalte som nivå for sunn økonomi. I 2012 var resultatet på 3,2 %.

Rådmannen kommenterer situasjonen i sin årsmelding 2013 slik:

Dei kommunale tenestene på Bokn er gode. Dette er mellom anna dokumentert gjennom Kommunebarometeret som er ei samanlikning av landets kommunar, basert på til saman 116 sentrale nøkkeltal.

Foremålet med Kommunebarometeret er å gi kommunestyra og sentrale myndigheiter ein lettforståeleg og tilgjengeleg oversikt over på kva måte kommunane driv. Tala er henta frå Statistisk sentralbyrå sin Kostra-database og Grunnskulens informasjonssystem.

I 2013 var Bokn kommune rangert på 61. plass og den beste av kommunane i Rogaland. Særleg skåra kommunen høgt på økonomi, skule og barnehage og lågt på barnevern.

Kommuneøkonomien er eit viktig reiskap for å nå dei mål ein setter seg for utvikling av kommunen. Bokn kommune har i fleire år hatt ein økonomi som har gjort det mogleg å halde eit tilfredsstillande driftsnivå, nedbetale gjeld og samtidig sette av pengar til fond.

I statsbudsjettet for 2013 fekk Bokn kommune ei vekst i rammetilskottet på bare 1,6 %, mens gjennomsnittet for kommunane var over 3 %. Det vart ikkje gitt noko forklaring på den låge veksten.

Låg vekst i rammetilskottet kombinert med sterk auke i utgiftene til kostnadskrevjande brukarar har vore ei økonomisk utfordring i 2013. Drifta vart delvis finansiert ved bruk av disposisjonsfond for å ta ekstraordinære kostnader som kom i løpet av året.

I statsbudsjettet for 2014 vart rammetilskottet justert til det nivå kommunen burde hatt i 2013, men kommunen har fortsatt svært høge kostnader til ressurskrevjande brukarar. Dette gjer at kommuneøkonomien fortsatt vil vere svært stram dei kommande åra.

Inntektsutviklinga i kommunane er sterkt knytt til folketalsutviklinga. For Bokn gjeld dette både rammetilskott og inntekt frå gassbasert industri som vert delt mellom Tysvær og Bokn etter folketal. Det er viktig at Bokn ikkje har ei svakare folketalsutvikling enn Tysvær.

Rekneskapen for 2013 viser eit samla mindreforbruk på ca. 2,8 mill. kroner. Det er grunn til å merka seg at alle seksjonane i 2013 har eit nettoforbruk som er lågare enn budsjettet. Det vises elles til kommentarane under det enkelte rammeområde.

Sum avsetjinger syner 6,6 mill. kr, mens bruk av avsetjingar er på 6,3 mill kr. Sum utgifter i investeringsrekneskapen er på 8,5 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 13,3 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig mindreforbruk (eit overskot) på kr 2.836.452, rundt 2,8 mill kr.**

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.

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 stode og resultatet av verksemda.

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

Etter lovendring i 2013 er det nå krav om at rådmannen også skriv noko om kva som er gjort eller om dei planar som er laga innanfor arbeidet med **eigenkontroll** og arbeidet med å heve **etisk standard** i kommunen.

Eller som det står i kommunelova § 48 pkt 5:

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

Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld likestilling i kommunen. Dette punktet ble tatt inn i 2002 og er innarbeida i meldinga. Det skal seiast noko om tiltak som er iverksett, og tiltak som planleggast for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingslova

Årsmeldinga gjer utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i meldinga. Kommunen har i år, som tidligare år, laga ei god og informativ årsmelding.

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.

Revisor si revisjonsmelding

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

I revisjonsrapporten skriver revisor mellom anna *"Etter vår mening har samarbeidet med kommunens ledelse og øvrige personale vært godt. Vi har fått den assistanse og de opplysninger vi har bedt om"*.

Det er imidlertid i år også gitt tilbakemelding om noen forhold som revisor meiner leiinga i kommunen bør sjå nærare på:

- få tilsette i økonomiavdelinga gjer at ein bør sjå på arbeidsdelinga generelt og spesielt ved ferieavvikling,
- forbedringspotensiale knytta til underliggende dokumentasjon av balansepostene i rekneskapen,
- ein del avvik mellom rekneskap og budsjett i investeringsrekneskapen.

Tidligere avvik mellom rekneskap og spesifikasjon av rekneskapsført anleggsmidler er no ikkje kommentert. Rapporten saman med meldinga dannar grunnlaget for den oppfølging utvalet eventuelt må gjere etter forskrift § 8. Kontrollutvalet må vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på i rapporten. Sekretariatet gjer framlegg om at det blir gjort, men utvalet kan trekke dette punktet i møtet.

Kontrollutvalet sin uttale

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

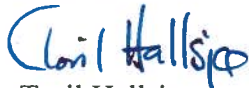
Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i rekneskapen dei vil kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orientering gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Bokn vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2013 slik den ligg føre / med desse endringane:

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgd opp.

Aksdal, 14.05.14



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til

Bokn kommunestyre

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen for 2013

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 22.05.14, sak 8/14 handsama Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2013.

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 15.04.14, revisor si revisjonsrapport nr 2, dagsett 22.04.14 og rådmannen si årsmelding 2013.

I tillegg har oppdragsansvarleg revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaming av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 2,8 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 3,1 mill. kr. Det utgjør 3,6 % av driftsinntektene, som er litt over resultatet i fjor.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2013, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2013 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2013 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.13.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2013.

Bokn, 22. mai 2014

Daghild G. Alvestad
leiar

Kopi: Formannskapet

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2.788.178,50	2.745.000,00	2.745.000,00	2.714.691,70
Andre salgs- og leieinntekter	5.719.921,04	5.548.300,00	6.161.800,00	5.956.242,32
Overføringer med krav til motytelse	12.263.112,18	7.287.300,00	6.230.400,00	11.126.634,47
Rammetilskudd	37.516.059,00	38.110.000,00	38.110.000,00	37.193.638,00
Andre statlige overføringer	361.297,00	420.000,00	420.000,00	480.837,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Skatt på inntekt og formue	19.173.530,72	18.310.000,00	18.310.000,00	18.289.375,76
Eiendomsskatt	9.508.235,00	8.690.000,00	8.690.000,00	9.186.291,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	87.330.333,44	81.110.600,00	80.667.200,00	84.947.710,25
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	45.942.317,30	44.865.484,00	43.234.830,00	43.648.270,83
Sosiale utgifter	12.534.817,59	13.006.000,00	12.459.900,00	11.679.623,41
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	10.845.651,19	13.470.992,05	11.684.000,00	12.800.469,66
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	9.321.595,67	6.611.400,00	7.215.000,00	8.501.915,73
Overføringer	4.184.326,62	8.972.300,00	4.948.300,00	4.390.205,40
Avskrivninger	2.583.284,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.633.220,00
Fordelte utgifter	0,00	-24.000,00	-24.000,00	1.836,00
Sum driftsutgifter	85.411.992,37	89.602.176,05	82.218.030,00	83.655.541,03
Brutto driftsresultat	1.918.341,07	-8.491.576,05	-1.550.830,00	1.292.169,22
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	2.105.598,64	2.396.000,00	2.396.000,00	1.949.451,27
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	10.500,00	10.500,00	84.014,29
Sum eksterne finansinntekter	2.105.598,64	2.406.500,00	2.406.500,00	2.033.465,56
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.316.078,13	1.420.100,00	1.420.100,00	1.324.755,85
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	2.094.611,40	2.060.000,00	2.060.000,00	1.822.120,60
Utlån	41.626,00	10.500,00	10.500,00	71.633,31
Sum eksterne finansutgifter	3.452.315,53	3.490.600,00	3.490.600,00	3.218.509,76
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1.346.716,89	-1.084.100,00	-1.084.100,00	-1.185.044,20
Motpost avskrivninger	2.583.284,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.633.220,00
Netto driftsresultat	3.154.908,18	-6.875.676,05	65.070,00	2.740.345,02
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3.526.025,47	3.526.025,47	0,00	2.494.395,49
Bruk av disposisjonsfond	2.537.218,90	7.675.746,05	30.000,00	2.632.998,00
Bruk av bundne fond	280.000,00	0,00	0,00	51.308,80
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	6.343.244,37	11.201.771,52	30.000,00	5.178.702,29
Overført til investeringsregnskapet	1.463.176,92	0,00	0,00	175.948,35
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	4.078.845,51	3.758.217,47	95.070,00	3.281.573,49
Avsatt til bundne fond	1.119.678,00	567.878,00	0,00	935.500,00
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	6.661.700,43	4.326.095,47	95.070,00	4.393.021,84
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2.836.452,12	0,00	0,00	3.526.025,47

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	4.067.747,40	4.600.000,00	0,00	1.699.355,50
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	100.000,00
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	4.067.747,40	4.600.000,00	0,00	1.799.355,50
Utgifter				
Lønnsutgifter	276.609,62	814.333,08	0,00	110.299,83
Sosiale utgifter	39.333,47	0,00	0,00	15.562,69
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	6.066.650,94	24.320.928,40	1.000.000,00	3.266.514,54
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	650.877,60	865.131,82	0,00	-24.828,80
Overføringer	1.463.176,92	0,00	0,00	175.948,35
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	8.496.648,55	26.000.393,30	1.000.000,00	3.543.496,61
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	413.870,97	0,00	0,00	867.678,32
Utlån	3.509.000,00	0,00	0,00	2.893.490,00
Kjøp av aksjer og andeler	168.061,00	0,00	0,00	147.735,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	4.786.698,70	0,00	0,00	4.929.769,65
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	8.877.630,67	0,00	0,00	8.838.672,97
Finansieringsbehov	13.306.531,82	21.400.393,30	1.000.000,00	10.582.814,08
Dekket slik:				
Bruk av lån	3.509.000,00	15.210.682,00	0,00	2.893.490,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	283.857,00	0,00	0,00	757.777,00
Overført fra driftsbudsjettet	1.463.176,92	0,00	0,00	175.948,35
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.296.550,70	2.770.000,00	1.000.000,00	6.442.023,81
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	6.753.947,20	3.419.711,30	0,00	313.574,92
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	13.306.531,82	21.400.393,30	1.000.000,00	10.582.814,08
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	87.330.333,44	81.110.600,00	80.667.200,00	84.947.710,25
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	4.067.747,40	4.600.000,00	0,00	1.799.355,50
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	5.898.455,64	17.617.182,00	2.406.500,00	5.684.732,56
Sum anskaffelse av midler	97.296.536,48	103.327.782,00	83.073.700,00	92.431.798,31
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	82.828.708,37	85.603.801,05	78.042.030,00	81.020.485,03
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	8.496.648,55	26.000.393,30	1.000.000,00	3.543.496,61
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	7.543.247,50	3.490.600,00	3.490.600,00	7.127.413,08
Sum anvendelse av midler	98.868.604,42	115.094.794,35	82.532.630,00	91.691.394,72
Anskaffelse - anvendelse av midler				
Anskaffelse - anvendelse av midler	-1.572.067,94	-11.767.012,35	541.070,00	740.403,59
Endring i ubrukte lånemidler	-3.509.000,00	0,00	0,00	4.106.510,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-5.081.067,94	-11.767.012,35	541.070,00	4.846.913,59
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	12.821.674,33	4.326.095,47	95.070,00	12.672.868,61
Bruk av avsetninger	14.393.742,27	17.391.482,82	1.030.000,00	11.934.301,02
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-1.572.067,94	-13.065.387,35	-934.930,00	738.567,59
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	8.306.926,02	6.539.300,00	6.539.300,00	4.804.612,35
Interne utgifter mv	8.306.926,02	6.539.300,00	6.539.300,00	4.804.612,35
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt - balanse

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER		
Anleggsmidler	190.725.540,91	177.998.961,38
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	87.020.079,22	84.584.141,49
Utstyr, maskiner og transportmidler	3.779.634,67	3.919.175,87
Utlån	14.055.715,02	10.788.946,02
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	4.077.439,00	3.909.378,00
Pensjonsmidler	81.792.673,00	74.797.320,00
Omløpsmidler	39.006.752,04	41.120.586,79
Herav:		
Kortsiktige fordringer	9.141.958,75	3.327.078,97
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	5.289.335,86	5.076.104,41
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	24.575.457,43	32.717.403,41
SUM EIENDELER	229.732.292,95	219.119.548,17
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	66.702.026,87	66.949.126,88
Herav:		
Disposisjonsfond	10.017.492,85	9.772.416,94
Bundne driftsfond	5.061.096,00	4.221.418,00
Ubundne investeringsfond	3.485.908,22	5.453.156,72
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-793.463,57	-793.463,57
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	2.836.452,12	3.526.025,47
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	46.094.541,25	44.769.573,32
Langsiktig gjeld	146.196.525,00	138.303.913,40
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	108.645.610,00	98.368.580,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	37.550.915,00	39.935.333,40
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	16.833.741,08	13.866.507,89
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	16.833.741,08	13.866.507,89
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	229.732.292,95	219.119.548,17
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	1.553.410,30	5.062.410,30
Herav:		
Ubrukte lånemidler	1.306.352,30	4.815.352,30
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	247.058,00	247.058,00
Motkonto til memoriakontiene	-1.553.410,30	-5.062.410,30

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-8.141.945,98	4.930.403,18
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	5.814.879,78	-1.255.368,98
Endring premieavvik	213.231,45	1.745.673,44
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-2.113.834,75	5.420.707,64
 KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-2.967.233,19	-245.631,05
 ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-5.081.067,94	5.175.076,59

Til kommunestyret i Bokn kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Bokn kommune som viser kr 64.935.575 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.836.452. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

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

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

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

Konklusjon

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

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 15.april 2014



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 20.04.14
Journalført: 14/157/14
Arkivkode: 212

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5527 Haugesund
Norway

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

Bokn kommune
Boknatun
5561 BOKN

Haugesund, 22. april 2014

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 2 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2013

Vi er nå i ferd med å avslutte revisjonen av årsregnskapet for Bokn Kommune for 2013. Vi vil i denne forbindelse knytte noen kommentarer til vårt arbeid og det fremlagte årsregnskap. Revisjonsrapportens formål er å gi en oppsummering av vesentlige forhold som vi er blitt kjent med i løpet av revisjonen.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendig for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Etter vår mening har samarbeidet med kommunens ledelse og øvrig personale vært godt. Vi har fått den assistanse og de opplysninger vi har bedt om.

Kommunens ledelse er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på betryggende måte.

Vi gjør oppmerksom på at vår gjennomgang av den interne kontroll er begrenset til den gjennomgang vi er pliktige til å utføre iht. god revisjonsskikk.

Vi konstaterer at det spesielt i forbindelse med ferieavvikling, er vanskelig å få til en tilfredsstillende arbeidsdeling i en liten kommune med få ansatte i økonomiavdelingen. Vi anbefaler at risikoen knyttet til manglende arbeidsdeling gjennomgås, og at det etableres kompenserende kontroller for å redusere risikoen for misligheter og feil.

Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på noen utvalgte regnskapsområder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller har fungert i heile regnskapsperioden. I tillegg har vi

benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet. Vi har ikke avdekket forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det fremlagde årsregnskapet.

Revisjonen av årsoppgjøret

Ved vår revisjon av årsoppgjøret har vi lagt vekt på kontroll av fullstendighet av inntekter og gjeld, og gyldighet av eiendeler og kostnader.

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

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskap som ikke er korrigert i det endelige regnskapet.

Bokføringsloven og dokumentasjon av regnskapet

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

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

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

Generelt er det fremlagt tilfredsstillende dokumentasjon på balanseposter, men på enkeltområder er det fortsatt forbedringspotensiale vedrørende kvalitet på dokumentasjonen.

Investeringsregnskap

Det er fortsatt en del avvik mellom regnskap og budsjett i investeringsregnskapet. Vi har fått opplyst at dette skyldes at prosjekter går over flere år og resterende midler er satt på fond og brukt til å finansiere forbruket kommende år uten at dette er reflektert i budsjettet.

Revisjonen minner om at det i 2011 kom en ny veileder for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Veilederen bygger på rammene

og prinsippene i gjeldende lov og forskrift, og vi anmoder om at Bokn kommune for framtiden innretter seg i tråd med veiledningen.

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

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	22.05.14	9/14

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

POST- OG ARKIVRUTINAR I BOKN KOMMUNE

Vedlegg: Brev til Bokn kommune, dagsett 18.02.14
Tilbakemelding frå rådmannen 15.05.14

Saksorientering:

Bokn kontrollutval vedtok i møte 13.02.14, sak 2/14 følgjande:

Kontrollutvalet vil be om ei skriftleg tilbakemelding til neste møte om korleis post- og arkivrutinane i Bokn kommune fungerer og om krava i arkivlova og offentleglova blir følgde.

Sekretariatet oversendte vedtaket i brev pr e-post 19.02.14. Brevet blei innregistrert ved Bokn postmottak 20.02.14 med rådmannen som saksansvarleg.

I brevet var det også vist til kontrollutvalet vedtak i møte 02.11.10 under sak 10/10:

Kontrollutvalet merker seg ass. rådmannen sin tilbakemelding av 30.09.10 om rutinar for e-post.

Kontrollutvalet vil vise til forvaltningslova § 11a om førebels svar og meiner at det å svare på post er ein del av kommunen og administrasjonen sitt ansikt utad.

Kontrollutvalet vil be om at administrasjonen får plass gode nok rutinar slik at brukarane av kommunale tenester opplever kommunen som meir effektiv og imøtekommande.

Sekretariatet etterlyste svar 14.05.14 og i e-post 15.05.14 skriver rådmannen følgende:

Viser til brev vedr. post og arkivsystem i Bokn kommune.

På møtet den 22. mai ønsker vi å gi en informasjon - muntlig og skriftlig - om kommunen sine post- og arkivsystem. Informasjonen vil bli gitt av Gro Sørensen som er vår leder av servicetorget. I tillegg vil økonomisjef Solrunn Alvestad møte for rådmannen. Jeg er dessverre forhindret i å møte selv pga møtekollisjon med annet møte om Rogfast.

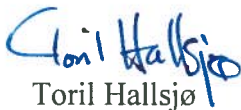
Når det gjelder automatisk svar på e-posthenvendelser har vi kontaktet Sveio og Sauda for informasjon om deres systemer fungerer.

Dersom det skriftlege kommer før møtet vil det bli ettersendt eller så vil det bli delt ut i møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar informasjonen om post- og arkivrutinane i Bokn kommune til orientering.

Aksdal, 15.05.14



Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

Bokn kommune
Postmottak
Boknatunvegen 13

5559 SVEIO

Dykkar ref.	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
		14/73/217/tha	18.02.14

POST- OG ARKIVRUTINAR I BOKN KOMMUNE

Kontrollutvalet vedtok i møte 02.11.10 under sak 10/10 følgjande:

Kontrollutvalet merker seg ass. rådmannen sin tilbakemelding av 30.09.10 om rutinar for e-post.

Kontrollutvalet vil vise til forvaltningslova § 11a om førebels svar og meiner at det å svare på post er ein del av kommunen og administrasjonen sitt ansikt utad.

Kontrollutvalet vil be om at administrasjonen får plass gode nok rutinar slik at brukarane av kommunale tenester opplever kommunen som meir effektiv og imøtekommande.

Sekretariatet sendte vedtaket til administrasjonen i brev, dagsett 11.11.10.

Kontrollutvalet vedtok i møte 13.02.14, sak 2/14 følgjande:

Kontrollutvalet vil be om ei skriftleg tilbakemelding til neste møte om korleis post- og arkivrutinane i Bokn kommune fungerer og om krava i arkivlova og offentleglova blir følgde.

Vedlagt følgjer særutskrift i sak 2/14.

Kontrollutvalet skal ha neste møte **22.05.14** kl. 18.00. Saksdokumenta vert sendt ut ei veke før møtet, så eg ber om at tilbakemeldinga vert tilsendt sekretariatet i god tid i forkant av denne fristen .

Med helsing

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar

Vedlegg: Særutskrift, sak 2/14 – kontrollutvalet 13.02.14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.05.14
Journalført: 14 / 185 / tha
Arkivkode: 216

Brev og postrutinar i Bokn kommune

Avsender **Jan Erik Nygaard**
Mottaker **Toril Hallsjø**
Kopi til **Gro Sørensen**
Dato **15.05.14 kl. 08:01**



Hei,

Viser til brev vedr. post og arkivsystem i Bokn kommune.

På møtet den 22. mai ønsker vi å gi en informasjon - muntlig og skriftlig - om kommunen sine post- og arkivsystem. Informasjonen vil bli gitt av Gro Sørensen som er vår leder av servicetorget. I tillegg vil økonomisjef Solrunn Alvestad møte for rådmannen. Jeg er dessverre forhindret i å møte selv pga møtekollisjon med annet møte om Rogfast.

Når det gjelder automatisk svar på e-posthenvendelser har vi kontaktet Sveio og Sauda for informasjon om deres systemer fungerer.

Mvh.

Den 14. mai 2014 kl. 13:12 skrev "Toril Hallsjø" <tha@kontrollutvalgene.no>:

Jeg kan ikke se at jeg har fått tilbakemelding og vil gjerne be om at den kommer snarest!!

--

Mvh

Toril Hallsjø
Daglig leder

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
P.b 57 / Tysvær rådhus
5575 AKSDAL

tha@kontrollutvalgene.no

tlf 52 75 73 50 mobil 95 98 69 79

<brev -post og arkivrutinar.pdf>

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.05.14	10/14
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOR 2014

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet valde i møte 13.02.14, sak 4/14 å utsetje saka til neste møte med å ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å setje i bestilling i 2014. Dersom utvalet no i mai vel eit prosjekt vil revisor sitt utkast til mandat for gjennomføring av prosjektet bli lagd fram på neste møte i haust. Alternativt kan utvalet gje utvalsleiar fullmakt eller at godkjenning vert gjort gjennom skriftleg handsaming eller telefonmøte.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal bestillast med bakgrunn i vedteken Plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for perioden 2012-2016 blei vedteken av Bokn kommunestyre i møte 18.12.12, sak 42/12. Følgjande prosjekt er tatt inn i planen:

1. ~~Økonomisk sosialhjelp~~ (gjennomført i 2013)
 - Pasient- og brukarrettar innan helse/omsorg
 - Handtering av sjukefråveret
 - Barnevern
 - Samhandlingsreforma

Fyrste prosjekt blei gjennomført i 2013 og lagd fram for kontrollutvalet 07.11.13 og kommunestyret 17.12.13 som sak 42/13. Rådmannen skal gje tilbakemelding om oppfølging av rapporten før 17.06.14. Prosjektet var sett til 70 timar, som er det som er sett av i 2014.

Dei neste prosjekta er ikkje sett opp i prioritert rekkjefølgje. Utvalet er gjeve fullmakt til å gjere endringar undervegs i perioden dersom føresetnadene skulle endre seg.

Utvalet må drøfte kva prosjekt dei vil ha. Utkast til prosjektmandat vil i då kunne bli handsama på neste møte i haust, slik at endeleg bestilling kan bli gjort.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til møtet til hausten.

Aksdal, 15.05.14

Toril Hallsjø
Utvalssekretær