

BOKN KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: Onsdag 25. mai 2016
Tid: kl. 17.00
Sted: Møterom 1. etasje, 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 meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen og kommunalsjef er invitert/innkalla til å orientere i sak 8/16 og 9/16.

Saksliste:

- 7/16 Godkjenning av protokoll frå møte 10.02.16**
- 8/16 Orientering frå administrasjonen - sentraladministrasjonen**
- 9/16 Årsrekneskapen 2015 – kontrollutvalet sin uttale**
- 10/16 Referat – og orienteringssaker 25.05.16**

Eventuelt

Aksdal, 18.05.16

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.05.16	7/16
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10.02.16

Vedlegg: Protokoll frå møte 10.02.16

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 10.02.16 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 10.2.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 18.05.16


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag **10. februar 2016** blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av utvalsleiar Lars Øyvind Alvestad. Etter møtet blei det til kl. 19.50 gjennomført eit risikospel knytte til arbeidet med ny forvaltningsrevisjonsplan.

MØTESTAD:	Boknatun, møterom 1. etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 17.00 – kl. 19.05
MØTANDE MEDLEMMER:	Lars Øyvind Alvestad (Ap), Jørn Hansen (H) og May Jorunn Vatnaland (Sp)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partnar Else Holst-Larsen, Deloitte Hgsd og forvaltningsrevisor/senior manager Gunnar Husabø, Deloitte AS, Bergen
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Tormod Vågå (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalet etterlyste sakskartet lagt i Dropbox.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26.11.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 26.11.15 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.16:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.16:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 26.11.15 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/16 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «POST-/ARKIV-HANDTERING I BOKN KOMMUNE»

Sekretariatet si innstilling:

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Post-/arkivhandtering i Bokn kommune» 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 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.16:

Forvaltningsrevisor Gunnar Husabø frå Deloitte orienterte om rapporten og revisjonen sine vurderingar. Problemstillingane var knytte til 1) å svare på brev, 2) offentlegheit og 3) opplæring i post/arkiv.

Rapporten visar at kommunen manglar skriftlege retningslinjer. Arkivplan er ikkje oppdatert. Det er svært mykje på restanselistene og sein publisering av postlista (opptil 2 veker). Han viste til at sak/arkivsystem er eit godt leiarverktøy til å halde styring på sakshandsaminga i kommunen. I rapporten blei det tilrådd 9 ulike tiltak som rådmannen bør/må ta tak i.

Utvalet kom med kommentarar. Det blei vist til at det er sårbart med få tilsette, men kommunen må følgje lovverk.

Utvalet var ikkje nøgd med stoda i kommunen, og slutta seg til å gje rådmannen ei kort frist for tilbakemelding for kva som er gjort innan fastsett frist og vidare planer. Utvalet ville spesielt trekke fram tiltak 2 som eige punkt i innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.16 og innstilling til kommunestyret:

1. *Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Post-/arkivhandtering i Bokn kommune» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Kontrollutvalet vil spesielt framheve at tiltak 2 om meir skriftlege rutinar må prioriterast.*
4. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 3/16 INNSPEL TIL NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2020

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval ønskjer møte med politiske leiarar den, og ber sekretariatet sende ved vedlagt informasjon forut for dette møtet.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.16:

Forvaltningsrevisor Gunnar Husabø orienterte om arbeidet med den overordna analysen og plan. For å få ein god plan, med ca. eit prosjekt i året, var dei avhengig av innspel.

Ordføraren ønskte at sekretariatet kom i neste kommunestyremøte og orienterte om utvalet sine oppgåver og ansvar og i det møtet nytte høve til innspel. Utvalet ønskte og at innspela kom gjennom bruk av spørjeundersøking. Innstillinga og vedtaket vart så endra.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.16:

Bokn kontrollutval ønskjer at revisor nyttar spørjeundersøking med dei politiske leiarane og at vert sendt ut informasjon forut for dette.

Sekretariatet stillar i neste kommunestyremøte 08.03.16 for å orientere om kommunestyret og kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar innan kontroll og tilsyn.

SAK 4/16 PLAN FOR ORIENTERING OM RESULTATOMRÅDA OG STABS-FUNKSJONANE

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabs-funksjonane:

Møtet 25.05.16	kommunalsjef
Møtet 07.09.16	kommunalsjef
Møtet 16.11.16	

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.16:

Utvalet slutta seg til framlegget og drøfta kven av kommunalsjefane som skulle møte fyrst. Dei ønskte også ei orientering til hausten om dei tekniske tenestane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.16:

Bokn kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabs-funksjonane:

Møtet 25.05.16	kommunalsjef forvaltning Solrunn Alvestad
Møtet 07.09.16	tekniske tenester
Møtet 16.11.16	kommunalsjef tenester Ingunn Toft

SAK 5/16 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING FOR 2015

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Bokn godkjenner årsmelding for 2015.

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2015 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.16:

Utkastet blei gjennomgått og utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.16:

Kontrollutvalet i Bokn godkjenner årsmelding for 2015.

Samrøystes innstilling til kommunestyret 10.02.16:

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2015 til orientering.

SAK 6/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.02.16

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. Årshjul – kontrollutvalet sine oppgaver
3. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – rekneskap 2015
4. K-styrevedtak 15.12.15, sak 66/15 – Val av revisor 2016-2020
5. Evaluering og val av leverandør – Anbud på revisjonstenester 2016-2020
6. Val av representantar til HKS IKS
7. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
8. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune
9. Årsrapport og skatterekneskap 2014 - skatteoppkrevjaren i Tysvær kommune
10. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2016
11. Rapport frå haustkonferansen I Sandnes -munnleg
12. Rapport frå NKRF-konferansen - munnleg
13. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organer
14. Referat frå møte i Kommunesektorens etikkutvalg 23.11.15
15. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.12.15

Handsaming i kontrollutvalet 10.02.16:

Sekretær gjorde greie referatsakene. Jørn Hansen og sekretær refererte frå NKRF-konferansen som hadde vore lærerik og interessant, og ikkje minst imponerende gjennomføring med over 800 deltakarar. Spesielt blei innlegga om flyktning- og integreringsarbeidet i Rælingen kommune trekt fram som svært bra. Ordførar var interessert i lenke til innlegga. Datoane for konferansen er 01.-2.02.17 neste år.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.16:

Referatsakene 1- 15 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Ingen saker meldt eller tatt opp.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **25. mai** kl. 17.00. Årsrekneskap og revisor si revisjonsmelding vil bli lagd fram. Uttalen vil då følgje til formannskapet og kommunestyret i juni.

Bokn, 15. februar 2016

Lars Øyvind Alvestad
Utvalsleiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.05.16	8/16
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJON – SENTRAL-ADMINISTRASJONEN

Bakgrunn:

Kontrollutvalet vedtok i møtet 10.02.16, sak 3/16 å sette opp ein plan for orientering om resultatalaområda og stabsfunksjonane i kommunen i møta fram. Vedtaket var følgjande:

Bokn kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabsfunksjonane:

Møtet 25.05.16 kommunalsjef forvaltning Solrunn Alvestad
Møtet 07.09.16 tekniske tenester
Møtet 16.11.16 kommunalsjef tenester Ingunn Toft

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står over for. Planen blei oversendt rådmannen 25.02.16. Det framgikk i brevet at tidspunkta kunne endrast/byttast for dei inviterte. Det er rådmannen som bestemme om han også møte eller om dei møter som representant for rådmannen.

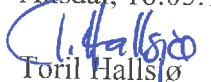
Drifta i administrasjonen omfattar kundemottak, sentralbord, post, arkiv, felles innkjøp, sekretariat for politiske utval, interne merkantile tenester til og for seksjonane, økonomistyring, budsjett, innkjøpsavtalar, rekneskap, lønn, fakturering, generell personalpolitikk, HMS/arbeidsmiljø og IKT drift- og strategi. Rådmannen sine funksjonar er overordna styring og kontroll, juridisk bistand, interkommunalt/regionalt arbeid, NAV, barnevern, beredskap, sekretærfunksjon for formannskap og kommunestyre, næringsarbeid og kommuneplanarbeid.

Sekretariatet ser gjerne at det vert orientert om sterke og svake sider ved kommunen og kva utfordringar Bokn kommune står ovanfor.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tek rådmannen og kommunalsjef Alvestad si utgreiing om sine ansvarsområde til orientering.

Aksdal, 18.05.16


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.05.16	9/15
Formannskapet	07.06.16	
Kommunestyret	21.06.16	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

ÅRSREKNESKAPEN 2015 – KONTROLLUTVALET SIN UTTALE

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet
2. Rekneskapen 2015 *egget hefte /vedlegg*
3. Årsmelding 2015 *egget hefte /vedlegg*
4. Melding frå revisor, uttale til årsrekneskapen 2015, dagsett 01.05.16
5. Revisjonsrapport for årsrekneskapen 2015/rapport nr 4 , dagsett 22.04.16

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følger Bokn kommune sin årsrekneskap for 2015, årsmelding for 2015 (separate hefter) og Deloitte si revisjonsmelding dagsett 01.05.16 og revisjonsrapport nr 4 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 tidsnok 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 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 revisjonsrapport) blir fulgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Bokn kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2015 med notar, revisjonsmeldinga og rådmannen si årsmelding.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på minus 2,5 mill. kr.

Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skuldast at driftsinntektene auka og driftsutgiftane auka kraftig, frå 83 mill. kr i opphåveleg budsjett til 93,6 mill kr i rekneskap.

Netto driftsresultat er det same som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2015 er på null. Det utgjer 0 %, som er godt under anbefalt nivå for resultatmargin som Teknisk Beregningsutvalg meiner kommunane bør ligge på. Landssnittet endte i år på 3 %, mens i følge TBU bør resultatet vere på minst **1,75 %**. I fjor var resultatet 1,4 % og i 2014 og 2013 var resultatet for Bokn 3,6 %.

Rådmannen kommenterer situasjonen i sin årsmelding 2014 om drift og økonomi slik:

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

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

I det foreløpige kommunebarometeret for 2015 er Bokn kommune rangert som nr 115. Dette gjer at ein kjem ut som ein av dei beste av kommunane i Rogaland. Særleg skårar kommunen høgt på skule, barnehage, kultur og helse – viktige tenester for innbyggjarane.

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

Dei siste åra har Bokn likevel hatt ei dårlegare inntektsutvikling enn mange andre kommunar. Dette er i all hovudsak relatert til demografisk endringar og folketalsutviklinga dei siste 2 åra. Låg folketalsutvikling betyr òg lågare inntekter frå gassbasert industri sidan denne inntekta blir fordelt mellom Tysvær og Bokn etter folketal. Dette kan ein også lese ut av nedanforståande tabellar som viser at den samla inntektsveksten for Bokn i 2015 var negativ – samtidig som kommunen fekk fleire ressurskrevjande brukarar og kostnadskrevjande oppgåver. Dette kostnadsbilde har ein også med inn i 2016.

Som fylgje av dei store kostnadene dette medfører, fekk kommunen i 2015 og 2016 h.h.v. kr. 500.000,- og kr. 1.000.000,- i ekstra skjønsmidlar frå staten.

Rekneskapen for 2015 viser eit samla mindreforbruk på kr. 152.445,-. Det vises elles til kommentarane under det enkelte rammeområde.

Sum avsetjinger syner 3,7 mill. kr, mens bruk av avsetjingar er på nær 4 mill kr. Sum utgifter i investeringsrekneskapen er på 21 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 29,4 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig mindreforbruk (eit overskot) på kr 152.445.**

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 følgje 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. Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld **likestilling** i kommunen.

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 etterhald 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 2015, 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 også i år kommentert 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 dokumentasjon av balansepostene i rekneskapen,
- manglar i anleggsregisteret som gjer at det må oppdaterast (mellom anna er det behov for nedskriving av eldre IT-utstyr på ca 1,3 mill kr)
- fortsatt betydelig avvik mellom rekneskap og budsjett i investeringsrekneskapen,
- etablere en rutine der det i budsjettsaker vert lagd fram set framlegg til vedtak som spesifiserer foreslåtte budjettedringar.

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 følgjer 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 2015 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, 18.05.16



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til

Bokn kommunestyre

Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapen for 2015

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 25.05.16, sak 9/16 handsama Bokn kommune sitt 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 01.05.16, revisor si revisjonsrapport nr 4, dagsett 22.04.16 og rådmannen si årsmelding 2015.

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 2015 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på kr 152.445 kr.

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit negativt netto driftsresultat. Det utgjer 0 % av driftsinntektene, som er under resultatet i fjor, og under Teknisk Berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

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 Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2015.

Bokn, 25. mai 2016

Lars Øyvind Alvestad
leiar

Kopi: Formannskapet

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	3.332.994,30	2.892.100,00	2.892.100,00	3.203.839,35
Andre salgs- og leieinntekter	5.995.509,93	5.500.100,00	5.378.100,00	6.073.495,93
Overføringer med krav til motytelse	11.051.105,35	6.498.800,00	6.038.800,00	11.652.844,35
Rammetilskudd	41.276.427,00	40.411.000,00	40.011.000,00	40.446.125,00
Andre statlige overføringer	343.863,11	500.788,00	385.000,00	412.238,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	400.000,00
Skatt på inntekt og formue	19.578.460,30	20.391.000,00	20.391.000,00	19.718.379,57
Eiendomsskatt	9.519.686,50	10.000.000,00	10.000.000,00	10.076.744,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	91.098.046,49	86.193.788,00	85.096.000,00	91.983.666,20
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	48.422.905,41	46.743.188,00	46.630.400,00	47.883.355,53
Sosiale utgifter	13.722.630,35	13.191.000,00	13.191.000,00	13.534.756,97
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	14.544.680,72	11.678.900,00	11.176.900,00	13.415.926,63
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	7.632.262,19	5.722.500,00	5.722.500,00	8.071.782,28
Overføringer	5.185.132,07	4.027.500,00	4.216.500,00	8.135.994,34
Avskrivninger	4.166.402,91	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.987,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	93.674.013,65	84.063.088,00	83.637.300,00	93.742.802,75
Brutto driftsresultat	-2.575.967,16	2.130.700,00	1.458.700,00	-1.759.136,55
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	1.834.965,09	2.070.000,00	2.070.000,00	2.218.446,70
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	7.260,00	10.500,00	10.500,00	8.710,00
Sum eksterne finansinntekter	1.842.225,09	2.080.500,00	2.080.500,00	2.227.156,70
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.452.687,19	1.900.000,00	1.900.000,00	1.317.515,33
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.991.759,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.974.195,00
Utlån	0,00	10.500,00	10.500,00	10.640,00
Sum eksterne finansutgifter	3.444.446,19	4.410.500,00	4.410.500,00	3.302.350,33
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1.602.221,10	-2.330.000,00	-2.330.000,00	-1.075.193,63
Motpost avskrivninger	4.166.402,91	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.987,00
Netto driftsresultat	-11.785,35	2.500.700,00	1.828.700,00	-133.343,18
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3.304.509,02	0,00	0,00	2.836.452,12
Bruk av disposisjonsfond	214.867,78	0,00	0,00	57.176,00
Bruk av bundne fond	425.576,77	310.000,00	0,00	3.696.146,00
Sum bruk av avsetninger	3.944.953,57	310.000,00	0,00	6.589.774,12
Overført til investeringsregnskapet	378.649,01	360.000,00	0,00	828,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	2.870.424,02	2.450.700,00	1.828.700,00	2.996.156,12
Avsatt til bundne fond	531.650,00	0,00	0,00	154.937,80
Sum avsetninger	3.780.723,03	2.810.700,00	1.828.700,00	3.151.921,92
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	152.445,19	0,00	0,00	3.304.509,02

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	248.850,00	0,00	0,00	871.916,60
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	11.250,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.833.171,91	0,00	0,00	709.382,98
Statlige overføringer	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	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	4.093.271,91	12.000.000,00	12.000.000,00	1.581.299,58
Utgifter				
Lønnsutgifter	22.447,20	0,00	0,00	64.318,15
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	18.552,64
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	11.759.862,58	45.090.000,00	39.000.000,00	5.297.242,56
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	5.385.243,96	0,00	0,00	565.334,90
Overføringer	3.872.797,82	0,00	0,00	709.382,98
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	21.040.351,56	45.090.000,00	39.000.000,00	6.654.831,23
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.880.606,50	0,00	0,00	674.385,03
Utlån	1.830.781,28	0,00	0,00	2.225.917,00
Kjøp av aksjer og andeler	202.230,00	0,00	0,00	193.795,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	8.553.331,60	0,00	0,00	1.216.397,04
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringsstransaksjoner	12.466.949,38	0,00	0,00	4.310.494,07
Finansieringsbehov	29.414.029,03	33.090.000,00	27.000.000,00	9.384.025,72
Dekket slik:				
Bruk av lån	22.999.227,53	22.700.000,00	19.000.000,00	2.225.917,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.802.015,01	0,00	0,00	640.240,13
Overført fra driftsregnskapet	378.649,01	0,00	0,00	828,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	2.058.909,96	2.330.000,00	0,00	3.528.836,53
Bruk av bundne driftsfond	122.345,72	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	2.052.881,80	8.060.000,00	8.000.000,00	2.988.204,06
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	29.414.029,03	33.090.000,00	27.000.000,00	9.384.025,72
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)	91.098.046,49	86.193.788,00	85.096.000,00	91.983.666,20
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	4.093.271,91	12.000.000,00	12.000.000,00	1.581.299,58
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	26.643.467,63	24.780.500,00	21.080.500,00	5.093.313,83
Sum anskaffelse av midler	121.834.786,03	122.974.288,00	118.176.500,00	98.658.279,61
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	89.507.610,74	80.254.088,00	79.091.300,00	91.041.815,75
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	21.040.351,56	45.090.000,00	39.000.000,00	6.654.831,23
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	7.358.063,97	4.410.500,00	4.410.500,00	6.396.447,36
Sum anvendelse av midler	117.906.026,27	129.754.588,00	122.501.800,00	104.093.094,34
Anskaffelse - anvendelse av midler	3.928.759,76	-6.780.300,00	-4.325.300,00	-5.434.814,73
Endring i ubrukte lånemidler	12.801.553,75	0,00	0,00	1.743.614,00
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	15.730.313,51	-6.780.300,00	-4.325.300,00	-3.691.200,73
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	12.107.850,81	2.450.700,00	1.828.700,00	7.671.999,98
Bruk av avsetninger	8.179.091,05	10.700.000,00	8.000.000,00	13.106.814,71
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	3.928.759,76	-8.249.300,00	-6.171.300,00	-5.434.814,73
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	6.831.638,92	6.659.900,00	6.659.900,00	4.988.402,00
Interne utgifter mv	6.831.638,92	7.865.900,00	7.505.900,00	4.988.402,00
Netto interne overføringer	0,00	-1.206.000,00	-846.000,00	0,00

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	19.578.460,30	20.391.000,00	20.391.000,00	19.718.379,57
Ordinært rammetilskudd	41.276.427,00	40.411.000,00	40.011.000,00	40.446.125,00
Skatt på eiendom	9.519.686,50	10.000.000,00	10.000.000,00	10.076.744,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	343.863,11	500.788,00	385.000,00	412.238,00
Sum frie disponible inntekter	70.718.436,91	71.302.788,00	70.787.000,00	70.653.486,57
Renteinntekter og utbytte	1.834.965,09	2.070.000,00	2.070.000,00	2.218.446,70
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	1.452.687,19	1.900.000,00	1.900.000,00	1.317.515,33
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.991.759,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.974.195,00
Netto finansinnt./utg.	-1.609.481,10	-2.330.000,00	-2.330.000,00	-1.073.263,63
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	2.870.424,02	2.450.700,00	1.828.700,00	2.996.156,12
Til bundne avsetninger	531.650,00	0,00	0,00	154.937,80
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	3.304.509,02	0,00	0,00	2.836.452,12
Bruk av ubundne avsetninger	214.867,78	0,00	0,00	57.176,00
Bruk av bundne avsetninger	425.576,77	310.000,00	0,00	3.696.146,00
Netto avsetninger	542.879,55	-2.140.700,00	-1.828.700,00	3.438.680,20
Overført til investeringsregnskapet	378.649,01	360.000,00	0,00	828,00
Til fordeling drift	69.273.186,35	66.472.088,00	66.628.300,00	73.018.075,14
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	69.085.289,00	66.628.300,00	66.472.088,00	69.713.566,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	187.897,35	-156.212,00	156.212,00	3.304.509,14

Regnskapsskjema 2A – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	21.040.351,56	45.090.000,00	39.000.000,00	6.654.831,23
Utlån og forskutteringer	1.830.781,28	0,00	0,00	2.225.917,00
Kjøp av aksjer og andeler	202.230,00	0,00	0,00	193.795,00
Avdrag på lån	1.880.606,50	0,00	0,00	674.385,03
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	8.553.331,60	0,00	0,00	1.216.397,04
Årets finansierungsbehov	33.507.300,94	45.090.000,00	39.000.000,00	10.965.325,30
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	22.999.227,53	22.700.000,00	19.000.000,00	2.225.917,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	248.850,00	0,00	0,00	871.916,60
Tilskudd til investeringer	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.833.171,91	0,00	0,00	709.382,98
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.813.265,01	0,00	0,00	640.240,13
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	28.894.514,45	34.700.000,00	31.000.000,00	4.447.456,71
Overført fra driftsregnskapet	378.649,01	0,00	0,00	828,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	4.234.137,48	10.390.000,00	8.000.000,00	6.517.040,59
Sum finansiering	33.507.300,94	45.090.000,00	39.000.000,00	10.965.325,30
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Rekneskapsskjema 1B

	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Buds(end) 2015	Regnskap 2014
Grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJONEN				
Utgifter	19.138.493	16.657.900	16.208.400	18.944.432
Inntekter	-5.149.886	-2.804.900	-2.926.900	-4.910.351
Sum grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJON	13.988.607	13.853.000	13.281.500	14.034.081
Grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG B.H				
Utgifter	30.579.293	28.255.000	28.989.288	32.907.419
Inntekter	-6.484.348	-4.909.400	-4.909.400	-6.816.908
Sum grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE O	24.094.944	23.345.600	24.079.888	26.090.511
Grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BA				
Utgifter	26.654.654	26.032.400	25.733.400	28.001.722
Inntekter	-4.346.032	-4.119.100	-4.579.100	-5.365.718
Sum grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL O	22.308.622	21.913.300	21.154.300	22.636.004
Grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL				
Utgifter	2.979.406	2.416.500	2.416.500	2.753.836
Inntekter	-153.803	-128.000	-128.000	-221.431
Sum grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL	2.825.604	2.288.500	2.288.500	2.532.405
Grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK				
Utgifter	12.469.149	11.545.900	11.985.900	10.573.380
Inntekter	-6.603.715	-6.318.000	-6.318.000	-6.152.814
Sum grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK	5.865.434	5.227.900	5.667.900	4.420.566
TOTALT	69.083.211	66.628.300	66.472.088	69.713.566



Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 03.05.16
Journalnr: 16/176/119
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

Til kommunestyret i Bokn kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

MELDING FRÅ REVISOR

Fråsegn om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Bokn kommune som viser kr 69.273.186 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 152.445. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2015, og driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

Administrasjonssjefens ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ein dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen 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.

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 Bokn 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, 1.5.2016
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Bokn kommune
5561 BOKN

Haugesund, 22. april 2016

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 4
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2015

Vi er nå i ferd med å avslutte revisjonen av årsregnskapet for Bokn Kommune for 2015. 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 bokføringsprinsipper 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 forbedringspotensial vedrørende kvalitet på dokumentasjonen.

Anleggsregister

Revisor har ikke mottatt oppdatert anleggsregister, og informasjonen i note 12 Anleggsmidler, er ikke dekkende for balanseførte verdier. Vi har fått opplyst at tomteverdier for videresalg ikke er tatt inn note, og at dette utgjør differansen mellom informasjon i note og balanseførte verdier.

Revisjonens gjennomgang av anleggsmidler i forbindelse med årsoppgjøret avdekket behov for nedskrivning av eldre IT-utstyr på ca kr 1,3 mill.

Vi ber om at det pr 31.12. foreligger et oppdatert anleggsregister og anbefaler at det gjøres en ny vurdering av ikke avskrivbare driftsmidler.

Investeringsregnskap

Det er fortsatt betydelige 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.

Budsjettendringer

Revisjonen bekrefter i revisjonseretningen at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett. Det er i 2015 ikke vesentlige endringer fra opprinnelig budjett til regulert budsjett. Det er imidlertid krevende å følge endringene fra vedtak til budsjettendring og omvendt.

Vi forslår derfor at man vurderer å etablere en rutine der det i budsjettsaker legges fram et forslag til vedtak som spesifiserer foreslåtte budsjettendringer. I tillegg vil det være hensiktsmessig om det i oversikt over budsjettendringer framkommer tydelig hvilke budsjettendringer som gjøres administrativt etter fullmakt, og hvilke endringer som følger av politisk vedtak.

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	25.05.16	10/16

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.05.16**Vedlegg:**

16. Statusrapport pr. mai 2016
17. K-styremøte 08.03.16 – orientering om kontrollutvalgets oppgaver v/sekretariatsleder
18. K-styrevedtak 08.03.16, sak 4/16 – Kontrollutvalet si årsmelding 2015
19. K-styrevedtak 08.03.16, sak 5/16 – Forvaltningsrevisjonsrapport - Post/arkivhåndtering
20. Signert avtale – Anbud på revisjonstenester 2016-2020
21. Kontrollrapport 2015 fra Skatteetaten
22. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
23. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
24. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
25. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
26. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
27. Representantskapsmøte 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
28. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt
29. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov – frist
30. FKT-konferansen 7.-8.06.16 - (8 stk frå 7 kommunar, pluss rådgjevar)

Saksorientering:

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

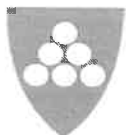
SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 16 -30 blir tatt til orientering

Aksdal, 18.05.16

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



16

Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt mai 2016

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	26.11.15, sak 25/11	Fast pris	Under arbeid	Hausten 2016	
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	26.11.15, sak 25/11	Fast pris	Under arbeid	Hausten 2016	
Andre saker					
Overordna analyser FR og SK	26.11.15, sak 25/11	Fast pris	Under arbeid	Våren 2016	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Post/arkiv-handtering i Bokn kommune»	03.09.15, sak 16/15	10.02.16, sak 2/16	08.03.16, sak 5/16	6 måneder etter vedtak	70 timer avsett
« Tilpassing til Samhandlingsreforma»	04.09.14, sak 8/14	26.02.15, sak 3/15	17.03.15, sak 4/15	6 måneder etter vedtak	Ikkje mottatt
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	04.09.14, Sak 15/14	28.05.15, sak 9/15	16.06.15, sak 27/15	12 måneder haust 2016	4 timar av 380 t
Andre saker					
	-				

Avslutta prosjekter pr. mai

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	21.05.13, sak 9/13	07.11.13, sak 22/13	17.12.13, sak 42/13		
Selskapskontroll					
Andre saker					

(17)

BOKN KOMMUNE

Kommunestyret

HOVUDUTSKRIFT

Møtedato: 08.03.2016

Møtetid:

Kl. 19:00 – 21.35

Møtestad: Boknatun

Saksnr.:

002/16 - 021/16

Forfall meldt frå følgjande medl.	Parti	Følgjande varamedl. møtte	Parti
Eirik Nedrebø	SP	Sandra Jøsang	SP
Kjetil Vatnaland	SP	Geir Aksdal	SP

Ugilde	Sak	Følgjande varamedl. møtte

Møteleiar:	Tormod Våga
Frå adm. møte:	Jan Erik Nygaard, Solrunn Alvestad, Ingunn Toft, Kåre Bua
Utlevert i møtet:	
Orientering:	Torill Hallsjø; informasjon om kontrollutvalget sine oppgaver Kjartan Eidsvåg; Informasjon om flyktningmottaket i Sveio. - Mobildekninga på Bokn, framdrift. - Rogfast – endra oppstart til mars 2017 – kan bli endringer i reguleringsplan. - Vassverk – anbud er ute. - Omsorgsbustader – har vore på besøk i andre kommunar og fått orienteringar. Har hatt møte med Husbanken. Venter på at ein får prosjektleiar. - Tomteselskap - Parkeringsplass – ferdig grusa til påske. - Losstasjonen kjem til Bokn 15. april. - Føresvikvegen oppstart i slutten av 2016 - Ny 4 felts veg E39 over Bokn – 3 alternative traseer - målet er at traseen er ferdig til Rogfast.
Sp.mål/interpell.:	
Synfaring:	
Diverse:	

Underskrifter:

Jan Chr. Christensen

[Signature]

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 14.03.16
Journalført: 16/115 Htne
Arkivkode: 033

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	08.03.2016	004/16	JEN

Saksansv.: Jan Erik Nygaard	Arkiv: K1-065 Objekt:	Arkivsaknr 16/107
-----------------------------	--------------------------	----------------------

Kontrollutvalgets årsmelding 2015

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	14.02.2016	Toril Hallsjø Haugaland Kontrollutvalgsssekretariat IKS	Årsmelding 2015
3	I	15.02.2016	Torill Hallsjø Haugaland Kontrollutvalgsssekreteriat IKS	Protokoll - Bokn kontrollutvalg 10.02.16

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

KONTROLLUTVALGET SI INNSTILLING:

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2015 til orientering.

08.03.2016 KOMMUNESTYRET

KS-004/16 VEDTAK:

Kontrollutvalet si årsmelding vart tatt til orientering.

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

19

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 14.03.16
Journalført: 16/116/11ha
Arkivkode: 216

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	08.03.2016	005/16	AOS

Saksansv.: Solrunn Alvestad	Arkiv: K1-216, K3- &58 Objekt:	Arkivsaknr 15/308
-----------------------------	--------------------------------------	----------------------

Forvaltningsrapport Post/arkivhåndtering i Bokn kommune

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	02.06.2015	Haugaland kontrollutvalgssekretariat v/Toril Hallsjø	Nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt - Bokn kommune - sak/arkiv
2	I	22.09.2015	Gunnar Husebø Deloitte AS	Oppstartsbrev forvaltningsrevisjon - post/arkiv
3	U	30.09.2015	Gunnar Husebø Deloitte AS	Oversending av dokumentasjon og kontaktperson for forvaltningsrevisjonsprosjektet
4	U	01.10.2015	Gunnar Husebø Deloitte AS	Oversikt saksbehandlere i Web sak
5	I	19.01.2016	Gunnar Husabø Deloitte	Rapport etter forvaltningsrevisjon til verifisering og høyring - post og arkivhåndtering Bokn kommune
6	I	20.01.2016	Gunnar (NO - Bergen) Husabo	Rapport etter forvaltningsrevisjon til verifisering og høyring
8	U	29.01.2016	Gunnar Husebø Deloitte AS	Tilbakemelding vedr. forvaltningsrevisjonsrapport for Post- /arkivhåndtering
9	I	08.02.2016	Torill Hallsjø	Forvaltningsrevisjonsrapport - Post/arkivhåndtering og årsmelding 2015

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler m.m.:

KONTROLLUTVALGET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.02.16 og innstilling til kommunestyret:

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Post-/arkivhandtering i Bokn kommune» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Kontrollutvalet vil spesielt framheve at tiltak 2 om meir skriftlege rutinar må prioriterast.
4. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

08.03.2016 KOMMUNESTYRET

KS-005/16 VEDTAK:

Kontrollutvalet sitt forslag til vedtak vart samrøysta vedtatt

Kopi (20)

**AVTALE OM REVISJONSTENESTER
2016-2020**

Avtale om partsforpliktingar mellom:

Bokn kommune

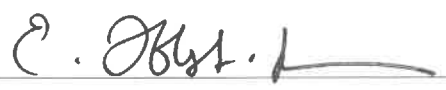
(heretter KOMMUNEN)

Deloitte AS

(heretter REVISOR)

For KOMMUNEN:

For REVISOR:

Føresvik, den 8/3-16  Tormod Vaga Ordfører	Haugesund, den 9/3-16  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:

Til REVISOR:

Bokn kommune
Boknatunvn 13
5561 BOKN

Deloitte AS
Sundgaten 119

e-post: post@bokn.kommune.no

5527 HAUGESUND

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

For KOMMUNEN:

For REVISOR:

Solrunn Alvestad
kommunalsjef

Else Holst-Larsen
partner

tlf. 52 75 25 02
mob. 982 21 502

mob.tlf. 992 93 067

e-post:
solrunn.alvestad@bokn.kommune.no

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 einsidig 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 forlengje avtalen. Dersom KUNDEN ønskjer å forlengje 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 naudsynte 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 oppfylling 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:

BOKN KOMMUNE
Boknatunvn 13
5561 BOKN

e-post: *post@bokn.kommune.no*

Kopi: Kommunalsjef Solrunn Alvestad

tlf. 52 75 25 02
mob. 982 21 502

e-post: *solrunn.alvestad@bokn.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.



Kommunestyret i Bokn kommune
Boknatun
5561 Bokn

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 17.02.16
Journalført: 16/88/Hau
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2015 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Bokn kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger 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 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 iht. skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2015	Tal årsverk 2014	Tal årsverk 2013
0,0*	0,7	0,7

*Haugesund kemnerkontor overtok fra 01. juni 2015 skatteinnkrevjinga for Bokn kommune. Tal årsverk for 2015 vert rapportert felles i kontrollrapporten for Haugesund kommune.

3. Måloppnåing

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Bokn kommune viser per 31. desember 2015 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 81 239 765 og uteståande restansar² på kr 590 658, av dette krav stilla på vent kr 0. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 19. januar 2016.

3.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2015 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 skattyttarar 2013	1,4	100,0	99,0	100,0	95,8
Arbeidsgjevaravgift 2014	11,4	100,0	99,9	100,0	99,9
Forskotskatt personlege skattyttarar 2014	4,4	100,0	99,0	100,0	99,4
Forskotttrekk 2014	20,5	100,0	99,9	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skattyttarar 2014	2,1	100,0	99,8	100,0	100,0
Restskatt upersonlege skattyttarar 2013	1,3	100,0	99,0	100,0	99,2

3.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Bokn kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Haugaland AK.

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

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 %)
24	1	2	8,3 %	8,0	3,7 %	4,0 %

4. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda skatterekneskap og innkrevjing. Siste stadlege kontroll vart halden 16. og 17. september 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.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

- **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 skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og vert utført i tilstrekkeleg omfang.

6. Ytterlegare informasjon

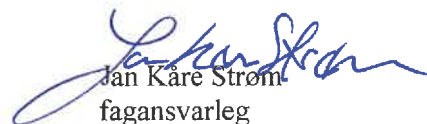
Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlingar i 2015 gjeve pålegg og tilrådingar som er meddelt skatteoppkrevjaren i rapport av 21. september 2015.

Skatteoppkrevjarkontoret har gjeve tilbakemelding på pålegg og tilrådingar som er gjevne.

Venleg helsing



Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest



Jan Kåre Strøm
fagansvarleg

Kopi til:

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

PROTOKOLL

(kortversjon)

Måndag 25. april 2016 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Olav Haugen f.o.m. sak 3/16. Dagleg leiar ønskte velkommen og leia møtet t.o.m. sak 2/16.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 18.00 – kl. 19.10
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, møterom Cleng Pearson
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Svein Inge Huseby , Haugesund kommune Vanja Ignjatic , Suldal kommune Katrine Skorpe , Sauda kommune Øyvind Haraldseid , Vindafjord kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Olav Haugen , Sveio kommune
MØTANDE VARAREPRESENTANTAR:	Yngve Følven Bergesen , Karmøy kommune
FORFALL:	Marte Eide Klovning , Utsira kommune og vararepresentant Tor Erling Skare Gunn Marit Lygre , Tysvær kommune og vararepresentant Andres Hettervik Nordgård Daghild G. Alvestad , Bokn kommune og vararepresentant Lillian Grønnestad Alf Aronsen , Karmøy kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Styreleiar Arne Gjerde , Tysvær kommune dagleg leiar Toril Hallsjø

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/16 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 25.04.16 blir godkjent.

SAK 2/16 KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAP 2015-2019 – VAL AV LEIAR OG NESTLEIAR

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2015- 2019:

*som leiar av representantskapet: **Olav Haugen**, Sveio kommune*
*og som nestleiar: **Daghild G. Alvestad**, Bokn kommune*

Olav Haugen takka for vervet og overtok møteleiinga.

SAK 3/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 27.04.15

Samrøystes vedtak:

Protokoll frå representantskapsmøtet 27.04.15 blir godkjent.

SAK 4/16 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAP FOR 2015

Samrøystes vedtak:

Årsrekneskapen for 2015 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 37 225. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 5/16 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2015

Samrøystes vedtak:

Styret si melding og årsmelding 2015 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 6/16 BUDSJETT 2017

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2016 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2017		Utgifter 2017	
Tilskudd	1.957.000	Lønn- og sosiale utgifter	1.700.000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	257.000
Inntekter totalt	1.957.000	Utgifter totalt	1 957.000
Resultat	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert med dette følgjande:

Deltakarkommune kontingent 2017

Karmøy kommune	354.000
Haugesund kommune	354.000
Tysvær kommune	186.000
Vindafjord kommune	186.000
Sveio kommune	167.000
Sanda kommune	167.000
Etna kommune	167.000
Suldal kommune	167.000
Bokn kommune	109.000
Utsira kommune	100.000

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, her under 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 7 /16 ØKONOMIPLAN 2017-2020

Samrøystes vedtak:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2017-2020:

	2017	2018	2019	2020
<i>Inntekter:</i>				
Tilskudd	1.957.000	2.016.000	2.076.000	2.138.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	1.957.000	2.016.000	2.076.000	2.138.000
<i>Utgifter:</i>				
Lønn og sos. utg.	1.674.000	1.725.000	1.776.000	1.829.000
Driftsutgifter	283.000	291.000	300.000	309.000
Totalt	1.957.000	2.016.000	2.076.000	2.138.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 8/16 MØTEGODTGJERSLE I HKS IKS

Samrøystes vedtak:

- 1. Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godtgjort med kr 1000,- pr. møte. Styreleiar vert godtgjort med dobbel sats.*
- 2. Styret får dekkja reiseutgifter etter statens reiseregulativ.*
- 3. Styret får dekkja tapt arbeidsforteneste/utlegg etter skrifleg krav når arbeidsgjevar har gjort trekk i lønn. Trekket skal dokumenterast av arbeidsgjevar. Personleg næringsdrivande dokumenterer gjennom likningsattest. Øvre grense pr. møte vert sett til kr 2200.*
- 4. Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vil be eigarkommunane følgje opp departementet sin konklusjon om at medlemskap i eit representantskap er eit kommunalt tillitsverv og at det er kommunestyret som fastset og eigarkommunen som utbetaler slik godtgjersle.*

Med verknad frå 01.01.17 går representantskapet ut frå at eigarkommunen betaler slik godtgjersle, men i 2016 vert godtgjersla til representantskapet utbetalt av selskapet, lik satsen som for styret.

- 5. Ny sats gjeld frå 2. halvår 2016.*

SAK 9/16 VAL AV STYRE MED STYRELEIAR OG NESTLEIAR OG VARAMEDLEMMER

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2016-2020 som styremedlem og personleg varamedlem følgjande:

Styre	Personleg varamedlem
<i>Astri Furumo (Haugesund)</i>	<i>Marit Bjørnstad (Haugesund)</i>
<i>Simon Næsse (Karmøy)</i>	<i>Randi Rettedal (Tysvær)</i>
<i>Siv Bente Stople Østbø (Vindafjord)</i>	<i>Osmund Våga (Bokn)</i>

Styreleiar: *Astri Furumo, Haugesund*

Nestleiar: *Simon Næsse, Karmøy*

SAK 10/16 VAL AV REVISOR FOR 2016

Samrøystes vedtak:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor frå 2016.

SAK 11/16 HKS REPRESENTANT TIL IKA ROGALAND IKS

Samrøystes vedtak:

Dagleg leiar er Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS sin representant til representantskapet til Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS.
Som vararepresentant stiller rådgjevar.

SAK 12/16 OVERORDNA STRATEGIPLAN 2016-2020 FOR HKS IKS

Samrøystes vedtak:

Overordna strategiplan 2016-2020 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 13/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Samrøystes vedtak:

Referatsakene 1-5 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt.

Møtedato neste år vil bli måndag 24.04.17.

Aksdal, 25. april 2016

Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

PROTOKOLL

27. april 2016 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, Thon Hotel Maritim, Stavanger.

SAKSLISTE:

01/16	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/16	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/16	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/16	Haugesund kommune ny deltaker i selskapet fra og med 2016
05/16	Godkjenning av regnskap for 2015
06/16	Godkjenning av styrets årsberetning for 2015
07/16	Godkjenning av årsmelding for 2015
08/16	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2017
09/16	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2017-2020
10/16	Valg av styre for 2016/17
11/16	Valg av valgkomite for 2016/17
12/16	Innkomne saker

Faglig orientering:

- Kommunehistorikk og kommunale oppgaver: et foredrag om hvordan kommunene har endret seg over tid fra 1837 og frem til i dag v/Frode Fyllingsnes, IKA.
- IKA 40 år: et foredrag om IKAs historie fra selskapet ble stiftet den 1. januar 1976 og frem til i dag v/Tor Ingve Johannessen, IKA.

MØTET SATT:

Klokken 10:00

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte om programmet for dagen.
Representantskapets leder Jorunn P. Hegdal ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2016

1	Skårland, Marton	Bjerkreim kommune
2	Sørensen, Gro	Bokn kommune
3		Utsira kommune (fullmakt)
4	Broch, Leif	Eigersund kommune
5	Rørheim, Tone	Finnøy kommune
6	Guse, Ole Tom	Forsand kommune
7	Johannessen, Møyfrid	Gjesdal kommune
8	Hallsjø, Toril	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
9	Landås, Tom	Haugesund kommune
10	Hansson, Kirsten	Hjelmeland kommune

11	Håland, Reidar	Hå kommune
12	Karlsen, Jostein	IVAR IKS
13	Steine, Gro A.	Kvitsøy kommune
14	Nyvoll, Per Arne	Randaberg kommune
15	Hodnefjell, Eva Finnesand	Rennesøy kommune
16	Lapin, Ernst	Sandnes kommune
17	Handeland, Solfrid L.	Sauda kommune
18		Suldal kommune (fullmakt)
19	Urdal, Arild	Sokndal kommune
20	Soma, Jørund Ubøe	Sola kommune
21	Stokka, Marie	Strand kommune
22	Sølvberg, Egil	Time kommune
23	Børretzen, Åsmund Ohm	Vindafjord kommune
24		Tysvær kommune (fullmakt)

Representantskapets leder: Jorunn P. Hegdal

Valgkomiteen: Olga Mauland (leder)

Styret: Jon Ola Syrstad (leder)
Jan Husebø

IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Frode Fyllingsnes
Øystein Jonassen
Nickholas MacLergan
Lene S. Tamburstuen

SAK 01/16 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Enstemmig godkjent.

SAK 02/16 Valg av leder og nestleder av representantskapet
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitsøy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.

SAK 03/16 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
Lene S. Tamburstuen ble valgt til referent. Marie Stokka, Strand kommune og Åsmund Ohm Børretzen, Vindafjord kommune ble valgt til å undertegne protokollen.

SAK 04/16 Haugesund kommune ny deltaker i selskapet fra og med 2016
Haugesund kommune tas opp som deltaker.

SAK 05/16 Godkjenning av regnskap for 2015

Konklusjonen i årsberetningen ble opplest. Regnskapet ble lagt fram med et overskudd på 778 059 kr. Regnskapet ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 06/16 Godkjenning av styrets årsberetning for 2015

Årsberetningen ble opplest og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 07/16 Godkjenning av årsmelding for 2015

Årsmelding med vedlegg ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 08/16 Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2017

Daglig leder orienterte om budsjettforutsetningene. Budsjettforutsetninger og fordelingsnøkkel for beregning av tilskudd for 2017 ble enstemmig godkjent med følgende merknad:

- Utsira kommune ønsker en merknad om at det ikke er behov med de antall hyllemeter som er stipulert for Utsira kommune. Innbyggertallet er lavt og Utsira kommune ber om at styret i IKA ser nærmere på dette.

SAK 09/16 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2017-2020

Økonomiplanen for perioden 2017-2020 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 10/16 Valg av styre for 2016/17

Valgkomiteen har bestått av Olga Mauland (leder), Time kommune, May Britt Berg, Karmøy kommune og Pål Gjerden, Sola kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styret 2016-2017:

Leder Jon Ola Syrstad, Strand kommune (gjenvalg)

Nestleder Elin W. Jara, Time kommune

Styremedlem Henny Lillelid Bjerga, Sandnes kommune

Styremedlem Jan Husebø, Vindafjord kommune (gjenvalg)

Varamedlemmer 2016-2017:

1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)

2. Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune (ny)

3. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)

4. Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune (gjenvalg)

Lene S. Tamburstuen er valgt som ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2016/17 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 11/16 Valg av valgkomite for 2016/17

Styrets innstilling til valgkomite for 2016-2017:

May Britt Berg, Karmøy kommune (gjenvalg, men ny som leder)

Pål Gjerden, Sola kommune – (gjenvalg)

Olga Mauland, Time kommune (gjenvalg)

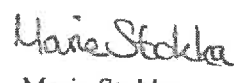
Styrets innstilling til valgkomité for 2016-2017 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 12/16 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

MØTET HEVET: kl. 10:45

Stavanger 27. april, 2016


Jorunn P. Hegdal
Representantskapets
leder


Marie Stokka
medundertegner


Åsmund O. Børretzen
medundertegner


Lene S. Tamburstuen
referent

Representantskapsmøteprotokoll
for
Haugaland Vekst IKS

Den 29.april 2016 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS,
på Hemmingstad Kultursenter, Haugesund.

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune	forfall
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Sveio kommune v/	Ruth Eriksen
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Rogaland Fylkeskomm. v/	Astri Furumo
Administrasjonen	Tormod Karlsen Kjell Rune Hellesund Inger Kallevik Haavik

I tillegg møtte styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen og Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
v/Thorleif Thormodsén

Til behandling forelå:

Sak 01/16 Valg av møteleder

Til møteleder ble enstemmig valgt

Sak 02/16 Godkjenninger 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 03/16 Valg av 2 nye repr. fra Rogaland fylkeskommune

Representantskapet godkjente følgende medlemmer til Representantskapet i Haugaland Vekst IKS:

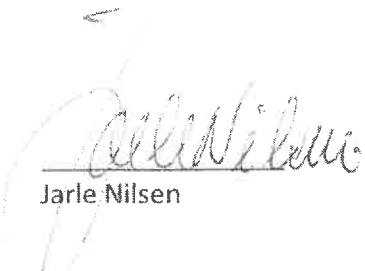
*Medlem, Astri Furumo, AP, Storasundgt. 113, 5532 Haugesund og
Varamedlem, Jarle Nilsen, AP, Nordre Ådlandsveg 6, 4270 Åkrehamn*

Sak 04/16 Behandling av årsregnskap og styrets beretning 2015

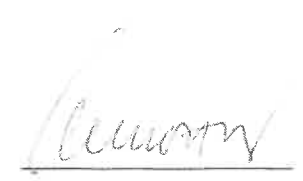
Representantskapet godkjenner styrets fremlagte årsregnskap med beretning for 2015.

Haugesund den 29.04.16

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS



Jarle Nilsen



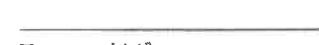
Arne-Christian Mohn



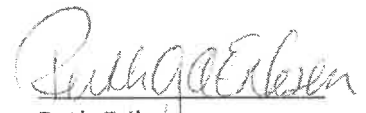
Siri Klokkestuen



Marte Eide Klovning



Tormod Våga



Ruth Eriksen



KRISESENTER VEST IKS

25

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.04.16
Journalført: 16/154/tna/gh
Arkivkode: 217

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE, MANDAG 23. MAI KL 12.

FORMANNSKAPSSALEN I HAUGESUND RÅDHUS

SAKSLISTE:

- Sak 1 Godkjenning av innkalling og saksliste
 Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll
- Sak 2 Årsmelding 2015 med revidert regnskap
 (Dokument ettersendes)
- Sak 3 Budsjett og økonomi 2017
 (Dokument ettersendes)
- Sak 4 Valg av medlemmer til representantskap
- Sak 5 Valg av medlemmer til styret
- Sak 6 Tilbudet til voldsutsatte kvinner i aktiv rus

Haugesund 21.04.2016

Britt Helen Aasbø

Liv Kari Eskeland

Daglig leder

Representantskapets leder

Krisesenter vest IKS

Tlf.: 52 72 98 84

Org.nr: 9963 61802

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



Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 26.04.16
 Journalført: 16/165 /thalogh
 Arkivkode: 217
 Skjold 26.04.16

Representantskapet

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK ONSDAG 25. MAI 2016 KL 15.00-17.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 25.05.16 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark. Etter møtet vil det bli en befaring på anlegget for de som har tid og anledning.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 19. Det bes om tilbakemelding innen uke 19 dersom det er saker til eventuelt.

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	Kari Christensen, Krovågen 19, 5561 Bokn
Bokn	Kjetil Vatnaland, 5561 Bokn
Etne	Ordfører Siri Klokkestuen, Postboks 54, 5591 Etne
Etne	Varaordfører Ingemund Berge, Silde, 5590 Etne
Haugesund	Gudrun Caspersen, Haugaleite 22 b, 5515 Haugesund
Haugesund	Nini Hæggernes, Fredrik Kolstøs gate 10, 5532 Haugesund
Haugesund	Harald Helland, Viljarshaugen 9D, 5538 Haugesund
Haugesund	Arne Trygve Løvvik, Rindå 3, 5533 Haugesund
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier, Postboks 94, 5575 Aksdal
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland, Tysværvegen 608, 5570 Aksdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal, Rådhuset, 5580 Ølen
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland, Vikevegen 1641, 5568 Vikebygd

Innkallingen sendes også til:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat (kun pr. e-post)

Styreleder i HIM, Geir Worum, Stjørdølvn. 20, 5515 Haugesund

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Jørgen Thuestad, 5561 Bokn
Etne	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Ekrheim, 5590 Etne
Haugesund	Synnøve Lunde, Fridtjof Øvrebøs gate 21, 5532 Haugesund
Tysvær	Anita Halsnes, Førresdalen 20, 5563 Førresfjorden
Vindafjord	Wenche Sandbekken Lilleland, Fjellgardsvegen 884, 5583 Vikedal

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

- 16.01 Protokoll fra møte i representantskapet 02.12.15
- 16.02 Informasjon om HIM og avfallsbransjen v/adm.dir. Gro Staveland og økonomileder
Knut Arvid Hagenberg

Vedtakssaker:

- 16.03 Årsmelding og regnskap 2015
- 16.04 Valg av styre i HIM
- 16.05 Retningslinjer for godtgjørelse til styret i HIM

Eventuelt:



Sigmund Lier
Leder i representantskapet



Gro Staveland
Adm direktør

Haugaland Kraft AS
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 04.05.16
 Journalført: 16/180/ta/ky
 Arkivkode: 026

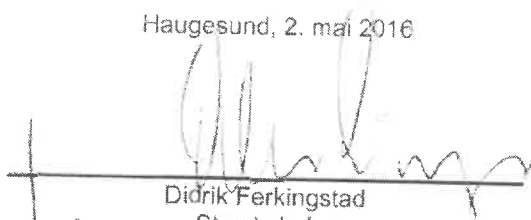
Generalforsamling for 2015

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 6. juni 2016, kl. 1400, i lokalene til Haugaland Kraft AS, Haukeliveien 25. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5) :

Dagsorden / saker:

- Apning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01.16 Godkjenning av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.16 Valg av møteleder
- Sak 03.16 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.16 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga
- Sak 05.16 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2015, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06.16 Godkjenning av revisors honorar
- Sak 07.16 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser
- Sak 08.16 Valg av styre
- Vedlegg : Oversikt over medlemmer og varamedlemmer i generalforsamlingen
- Forslag til enkeltvedtak
- Forslag til protokoll
- Årsrapport 2015
- Valgkomitéens innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft AS
- Gjeldende vedtekter. § 7 gjelder med virkning fra generalforsamling 2016.

Haugesund, 2. mai 2016


 Didrik Ferkingstad
 Styrets leder

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 kommunedirektørens) 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 **Ørskaps** kontroll 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 selvstyret».

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 budsjett hjemmel 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 »



Regjeringen.no

Høring - NOU 2016:4 Ny kommunelov

Høring | Dato: 04.04.2016 | Kommunal- og moderniseringsdepartementet
(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/id504/>)

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Status: På høring

Høringsfrist: 06.10.2016

Høringsbrev

Vår ref.: 16/1559

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Kommunelovutvalget har foretatt en helhetlig gjennomgang av gjeldende kommunelov. Utvalget foreslår blant annet å lovfeste det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og enkelte prinsipper for nasjonale myndigheters forhold til dette selvstyret. Utvalget foreslår også flere tiltak for å styrke egenkontrollen i kommunene og fylkeskommunene. Utvalget har lagt vekt på å gjøre loven enkel og tilgjengelig. Vi viser ellers til utredningens side 23–33 for et sammendrag av utvalgets vurderinger.

Utvalgets utredning ligger under "høringsnotat" lenger ned på denne siden. Offentlige høringsinstanser som ønsker det, kan henvende seg til Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon pr. e-post til publikasjonsbestilling@dss.dep.no (mailto:publikasjonsbestilling@dss.dep.no) for å få oversendt et fysisk eksemplar av utredningen.

Departementet ber om at høringsinstansene vurderer om saken bør sendes til underliggende etater eller virksomheter, tilknyttede virksomheter, medlemsorganisasjoner eller lignende.

Høringsuttalelser skal avgis i den digitale høringsløsningen lenger ned på denne siden. Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Vi ber om at høringsinstansene tydelig tilkjenner hvilke kapitler i utredningen man uttaler seg om.

Høringsfristen er 6. oktober 2016.

Med hilsen
Sølve Monica Steffensen (e.f.)
ekspedisjonssjef

Siri Halvorsen
avdelingsdirektør

Høringsnotat

Høringsinstanser

Departementene

Statsministerens kontor

Arbeids- og velferdsdirektoratet



roundcube

**Emne** Invitasjon til intern høring - NOU 2016: 4 Ny kommunelov**Avsender** FKT - Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>**Mottaker** FKT - Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>**Svar til** <fkt@fkt.no>**Dato** 18.05.2016 15:09

Til FKTs medlemmer

Kommunal- og regionaldepartementet (KMD) har sendt **NOU 2016: 4 Ny kommunelov** på høring med frist 6. oktober 2016.

FKT er blant høringsinstansene, og styret antar at medlemmene vil engasjere seg i høringen - enten ved å avgi egne høringsuttalelser og/eller å delta i høringsprosessen internt i sine respektive kommuner og fylkeskommuner.

Før styret i FKT avgir sitt høringssvar inviteres medlemmene til en intern høring om forslaget til ny kommunelov. Fristen for denne interne høringen settes til torsdag **15. september**. Vi ber om at innspillene, og/eller ev. kopi av medlemmenes egne høringsuttalelser til KMD, sendes fkt@fkt.no - gjerne strukturert etter NOU'en kapittelinnndeling.

Departementets høringsbrev og NOU 2016: 4 finner du her: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing---nou-20164-ny-kommunelov/id2481627/>

Vi benytter samtidig anledningen til å minne om at det fortsatt er ledige plasser på FKTs fagkonferanse 7. - 8. juni på Gardermoen (<http://www.fkt.no/konferanser/fagkonferansen-2016>), samt at sakspapirene til FKTs årsmøte 7. juni samme sted vil bli sendt på e-post til medlemmene med det første.

Ha en god dag!

Vh Bjørn Bråthen
(for sekretariatet)

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |www.fkt.no | [www.twitter.com/FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) |

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat