

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 11. februar 2014
Tid: kl. 18.00
Sted: Kårstørommet, Tysvær rådhus

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

Ved forfall blir varamedlemmer innkalla særskilt. Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidleg som råd er slik at varamedlem kan bli innkalla.

Saker merka *Ikkje offentleg jamfor off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Sakliste:

- 2/14 Godkjenning av protokoll frå møte 12.11.13 og sak 1/14
- 3/14 Referat- og orienteringssaker 11.02.14
- 4/14 Utkast til prosjektplan- forvaltningsrevisjon- «Budsjett- og økonomistyring»
- 5/14 Kontrollutvalet si årsmelding for 2013
- 6/14 Endra møteplan for 2014

Eventuelt

Aksdal, 03.02.14

Jakob Alstveit
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering)

| SAKSGANG | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 11.02.14 | 2/14 |
| | | |
| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Toril Hallsjø | 033 | |

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 12.11.13 OG SAK 1/14

Vedlegg: Protokoll 12.11.13 og protokoll frå sak 1/14

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 12.11.13 følger vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

Utkast til protokoll frå sak 1/14 følger også. Brevet til KPMG er lagd under refetsakene.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 12.11.13 og i sak 1/14 blir godkjent slik dei ligg føre.

Aksdal, 03.02.14



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag 12. november 2013 blei det halde møte i Tysvær kontrollutval under leiing av utvalsleiar Jakob Alstveit.

| | |
|---------------------------------|--|
| MØTESTAD: | Tysvær rådhus, Kårstørommet |
| MØTESTART/-SLUTT: | kl. 18.00 – kl. 21.10 |
| MØTANDE MEDLEMMER: | Jakob Alstveit (Sp), Randi Rettedal (Frp), Gunnar Egge (V) og Tormod Førland (H) |
| MØTANDE VARAMEDLEM: | 1.vara Hanna Marit Molland (A) |
| FORFALL: | Laila R. Nemeth (A) |
| FRÅ SEKRETARIATET MØTTE: | Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS |
| FRÅ REVISJONEN MØTTE: | Forvaltningsrevisor Øyvind Hauge Støle, KPMG AS |
| ANDRE SOM MØTTE: | Økonomisjef Tor Leif Helgesen i sak 20/13, teknisk sjef Per Ørpetveit i sak 18, 21 og 23/13 |
| MERKNADER TIL INNKALLING | Ingen |
| MERKNADER TIL SAKLISTE: | Ingen |

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 17/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 24.09.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 24.09.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 12.11.13:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.11.13:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 24.09 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 18/13 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.11.13

26. Gjennomføring av byggeprosjekt – kommentarer/evaluering av reglar v/teknisk sjef
27. Kommunestyrevedtak 22.10.13, sak 47/13 – varamedlemmer kontrollutvalet - endring
28. Haustkonferansen 2013 - Forum for kontrollutval i Rogaland 07.11.13
29. NKRF- konferansen 2014 – 5. og 6. febr. 2014 - påmelding
30. Representantskapsmøte i HIM IKS den 13.11.13
31. Statusoversikt pr. nov. 2013
32. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KR D
33. Kontrollutvalet - ansvar og oppgåver
34. Kommunedag i Sveio 4. des. – opplæring ved KPMG om off. innkjøp

Handsaming i kontrollutvalet 12.11.13:

Teknisk sjef viste til at garantitida nå er utvida til 5 år. Gagnleg for kommunen som byggherre, men gjer at rekneskapsavslutninga trekk ut i tid. Utvalet drøfta om når auka byggekostnader oppstod (fase 3 eller 4). Utvalet meinte det hadde vore manglande kultur i kommunen for å melde tilbake ved kostnadssprekk.

Teknisk sjef og utvalet var samd i at det var viktig med gjennomdiskuterte prosjekt. Ingen meldte seg førebels som aktuelle for kurs eller konferanse.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.11.13:

Kontrollutvalet tar referatsakene 26 - 33 til orientering.

SAK 19/13 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV (IKA) ROGALAND IKS

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS på oppfølging av selskapskontroll til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 12.11.13:

Sekretær orienterte om bakgrunn for saka. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.11.13 og innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS på oppfølging av selskapskontroll til orientering.

SAK 20/13 RAPPORT BUDSJETT/ ØKONOMIPLAN FOR TYSVÆR KOMMUNE 2014-2017

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar presentasjonen av budsjett/ økonomiplan for Tysvær kommune 2014-2017 til orientering

Handsaming i kontrollutvalet 12.11.13:

Økonomisjefen viste til presentasjonen 04.11.12. Lysarka er lagt på nettsidene. For fyrste gang var det laga ei nøkkel- og grunndatarapport. Denne ønskte utvalet å få tilsendt.

God innbyggervekst har gjeve god utteljing i rammetilskotet. Vidare har også egedoms-skatten vore god. Kommunen er sårbar dersom den blir endra. Kommunen har pr. i dag lite byggemodne tomter. Fortsatt lavt rentenivå. Målet er å holde lånegjelda nede og bygge opp driftsbalansen. Utvalet hadde spørsmål knytte til investeringssida og Akسدalsutviklinga. Utvalet uttrykte otte for auka pensjonskostnadene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.11.13:

Kontrollutvalet tar presentasjonen av budsjett/ økonomiplan for Tysvær kommune 2014-2017 til orientering.

SAK 21/13 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – VEDLIKEHALD AV KOMMUNALE BYGG OG ANLEGG

Sekretariatet si innstilling:

1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Vedlikehald av kommunale bygg og anlegg – Tysvær kommune 2013» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar, som:
 - innarbeide og forankre mål og strategiar for vedlikehald av den kommunale bygningsmassen i ein vedlikehaldsplan.
 - etablere eit system for planlegging og styring av vedlikehaldsarbeidet.
 - foreta ei systematisk kartlegging av vedlikehaldsetterslepet som dokumentasjonsgrunnlag for framtidig ressursbehov.
 - vurdere å nytte kriteria frå beste praksis (jf. revisjonskriteria) når plan vert utarbeida og i praktisk oppfølging.
 - etablere konkrete tiltaksplanar og eit betre rutineverk for vedlikehalds- og rehabiliteringsarbeid, som bør inkludere kva kommunen skal vedlikehalde på vass- og avløpsanlegga og korleis vedlikehaldsarbeidet skal bli utført. I tillegg bør planlagt og utført arbeid bli systematisk dokumentert,.
 - grunnleggande behovs- og risikovurderingar, til dømes gjennom utføring av ROS-analysar, bør ligge til grunn for planlegging av vedlikehaldsarbeidet. Dette er og viktig for å dokumentere framtidig ressursbehov.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 12.11.13:

Forvaltningsrevisor Øyvind Hauge Støle, KPMG AS orienterte om bakgrunn for rapporten, formål, problemstillingane, metode, revisjonskriterier og funn. Utvalet var nøgd med rapporten, spesielt at den var lett å lese. Utvalet hadde spørsmål til teknisk sjef som han svarta på. Utvalet drøfta når kommunestyret skulle få rapporten. Utvalet meinte det ikkje gjorde noko forskjell om han kom i desembermøte sjølv om budsjettet ville vere hovudsaka.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.11.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Vedlikehald av kommunale bygg og anlegg – Tysvær kommune 2013» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar, som:*
 - *innarbeide og forankre mål og strategiar for vedlikehald av den kommunale bygningsmassen i ein vedlikehaldsplan.*
 - *etablere eit system for planlegging og styring av vedlikehaldsarbeidet.*
 - *foreta ei systematisk kartlegging av vedlikehaldsetterslepet som dokumentasjonsgrunnlag for framtidig ressursbehov.*
 - *vurdere å nytte kriteria frå beste praksis (jf. revisjonskriteria) når plan vert utarbeida og i praktisk oppfølging.*
 - *etablere konkrete tiltaksplanar og eit betre rutineverk for vedlikehalds- og rehabiliteringsarbeid, som bør inkludere kva kommunen skal vedlikehalde på vass- og avløpsanlegga og korleis vedlikehaldsarbeidet skal bli utført. I tillegg bør planlagt og utført arbeid bli systematisk dokumentert,.*
 - *grunnleggande behovs- og risikovurderingar, til dømes gjennom utføring av ROS-analysar, bør liggje til grunn for planlegging av vedlikehaldsarbeidet. Dette er og viktig for å dokumentere framtidig ressursbehov.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 23/13 VAL AV FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT I 2014

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til fyrste møte i 2014.

Handsaming i kontrollutvalet 12.11.13:

Utvalsleiar vurderte beredskap som aktuelt tema etter å ha høyrte fylkesberedskapssjefen på haustkonferansen. Sekretær informerte at Tysvær sine avvik etter tilsyn i 2011 ennå ikkje er lukka. Teknisk sjef orienterte om organisering av arbeidet. Det er pr. i dag ikkje nokon dato for når ROS-analyse og beredskapsplan skal vere klar. Utvalet har saka til vurdering.

Utvalet drøfta ulike prosjekt i forvaltningsrevisjonsplanen. Utvalet valte seg skulesektoren som mest aktuell. Der hadde det vore stor kutt og utvalet ønskte å sjå kva konsekvensar dette hadde ført til eller kan føre til.

Revisor meinte at dei raskt kunne komme med utkast til prosjektmandat og gjorde framlegg om at utvalsleiar får mynde til å godkjenne prosjektmandatet etter skriftleg sakshandsaming i utvalet i desember. Sekretær meinte mandat og tinging burde drøftast i plenum. Utvalet slutta seg til innstillinga med følgjande namn på prosjektet: *Konsekvensar av nedskjeringar i skulesektoren*

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.11.13:

Tysvær kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Konsekvensar av nedskjeringar i skulesektoren" til fyrste møte i 2014.

SAK 23/13 MØTEPLAN FOR 2014

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Tysvær vedtar følgjande møteplan for 2014:

tysdag 11.02, 27.05, 09.09, 18.11 kl. 18.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 12.11.13:

Utvalet drøfta om det skulle flytte fram fyrste møte, men valde å halde på innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.11.13:

Kontrollutvalet i Tysvær vedtar følgjande møteplan for 2014:

tysdag 11.02, 27.05, 09.09, 18.11 kl. 18.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

EVENTUELT

Neste møte: tysdag 11. februar 2014, kl. 18.00

Aksdal, 12. november 2013

Jakob Alstveit (sign.)
Utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

TYSVÆR KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Med heimel i Forskrift om fjernmøter og skriftleg saksbehandling av 13.01.93 blei det torsdag **9. januar 2014** gjort vedtak i Tysvær kontrollutval av utvalsleiar Jakob Alstveit.

| | |
|-----------------------|--|
| MEDLEMMER: | Jakob Alstveit (Sp), Laila Ramstad Nemeth (A), Gunnar Egge (V), Tormod Førland (H) og Randi Rittedal (Frp) |
| FORFALL: | Ingen |
| VARAMEDLEM | Ingen |
| SEKRETARIATET: | Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS |

FØLGJANDE SAK BLEI HANDSAMA:**SAK 1/14 ENDRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT TIL ØKONOMISTYRING*****Sekretariatet si innstilling:***

Tysvær kontrollutval endrar tidligare vedtak i sak 22/13 om nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt til å gjelde økonomistyring.

KPMG AS vert bede om å legge fram utkast til prosjektmandat om "økonomistyring" til møtet 11.02.14.

Skriftleg handsaming i kontrollutvalet 06.- 09.01.14:

Tysvær kontrollutval vedtok utskrift i møte 12.11.13, sak 22/13 følgjande:

Tysvær kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Konsekvensar av nedskjeringar i skulesektoren" til fyrste møte i 2014.

Sekretariatet sette fram bestillinga i brev av 18.11.12, sendt pr e-post.

I e-post 16.12.13 frå KPMG v/Hauge Støle gjorde han framlegg å skifte prosjekt med mellom anna følgjande grunngjeving:

Det ser for meg ut til at valgt prosjekt vil være krevende å gjennomføre nå, på den måten at kontrollutvalget vil risikere å få begrenset nytte av å se på nedskjeringer i skulesektoren på nåværende tidspunkt. Det skyldes at det først med budsjettet for 2013 har (så smått) begynt på disse nedskjeringene, og at hoveddelen av planlagte nedskjeringer vil skje til neste år og året etterpå. Administrasjonen er nå midt i en prosess med å kartlegge hva og hvordan man vil gjennomføre sparetiltakene, blant annet ved prosjekt om barn og unge (hvor skulesektoren naturlig nok vil stå sentralt).

Hauge Støle gjorde også framlegg om nytt prosjekt med følgjande grunngjeving:

En forvaltningsrevisjon med for eksempel økonomistyring som tema vil kunne treffe godt i forhold til de risikoområder som er identifisert i planen, og dette vil også passe godt i forhold til de pågående innsparingstiltakene som er i gang eller under planlegging. En forvaltningsrevisjon på dette området vil både kunne få frem utfordringer kommunen har hatt, og komme med verdifulle innspill til hvordan man bør jobbe for å treffe best mulig med planlagte innsparinger. En fordel med en slik tilnærming er nettopp at den er systemisk og ikke avgrenset til et spesifikt tjenestoområde i kommunen.

Framlegget blei oversendt utvalsleiar før jul, men blei ikkje svara på før på nyåret. Han skreiv i e-post av 06.01.14 til utvalsmedlemmene:

For mitt vedkomande synest eg det er greitt og fornuftig i denne situasjonen å gå for eit tema om økonomistyring. Det er ynskjeleg med ei rask tilbakemelding om dette, innan 08.01.14. Eg synest det er ei grei loysing slik Hauge har antyda i siste avsnitt i sitt skriv.»

Utvalsleiar skreiv i e-post 09.01.14 til sekretær, etter at alle medlemmene hadde svara pr e-post, følgjande:

Da alle medlemmene er einige om å endra prosjektmandat til "økonomistyring", sluttar leiar seg og til dette.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 09.01.14:

Tysvær kontrollutval endrar tidligare vedtak i sak 22/13 om nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt til å gjelde økonomistyring.

KPMG AS vert bede om å legge fram utkast til prosjektmandat om "økonomistyring" til motet 11.02.14.

Aksdal, 9. januar 2014

Jakob Alstveit (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

| SAKSGANG | | |
|-----------------|----------|--------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 11.02.14 | 3/14 |
| | | |

| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
|----------------|------------|-----------|
| Toril Hallsjø | 216 | |

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.02.14

Vedlegg:

1. Komm. Styrevedtak 26.11.13, sak 61 – Oppfølging av selskapskontroll – IKA IKS
2. Komm.styrevedtak 26.11.13, sak 62 - Rapport forvaltningsrevisjon – vedlikehold
3. Brev 10.01.14 til KPMG om endring av forvaltningsrevisjonsprosjekt
4. Årsrapport 2013 - skatteoppkrevjaren i Tysvær kommune
5. Skatterekneskapen 2013
6. Statusrapport pr. februar 2014
7. Sjukefravær 4. kvartal 2013 og totalt for 2013
8. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2014
9. NKRF si kontrollutvalgskonferanse 2014 - 05.-06.02.14 v/sekretær

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene nr 1 - 9 blir tatt til orientering.

Aksdal, 04.02.14


Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



TYSVÆR KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.11.13
Journalført: 13 / 1 tha
Arkivkode: 216

Saksframlegg

VEDLEGG
1
SAK
2/14

Dato: 18.11.2013
Saksnr.: 2012/1861
Løpenr.: 32694/2013
Arkiv: 216

Sakshandsamar: Liv Jorunn Frønsdal

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND

| Saksnr | Utval | Møtedato |
|--------|---------------|------------|
| 61/13 | Kommunestyret | 26.11.2013 |
| | | |

KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Tysvær kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS på oppfølging av selskapskontroll til orientering.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 26.11.2013

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK I KOMMUNESTYRET - 26.11.2013

Tysvær kommunestyre tar tilbakemeldinga frå Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS på oppfølging av selskapskontroll til orientering.

**RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON - VEDLIKEHALD KOMMUNALE BYGG OG ANLEGG**

| Saksnr | Utval | Møtedato |
|--------|---------------|------------|
| 62/13 | Kommunestyret | 26.11.2013 |
| | | |

KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Vedlikehald av kommunale bygg og anlegg – Tysvær kommune 2013» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar, som:
 - innarbeide og forankre mål og strategiar for vedlikehald av den kommunale bygningsmassen i ein vedlikehaldsplan.
 - etablere eit system for planlegging og styring av vedlikehaldsarbeidet.
 - foreta ei systematisk kartlegging av vedlikehaldsetterslepet som dokumentasjonsgrunnlag for framtidig ressursbehov.
 - vurdere å nytte kriteria frå beste praksis (jf. revisjonskriteria) når plan vert utarbeida og i praktisk oppfølging.
 - etablere konkrete tiltaksplanar og eit betre rutineverk for vedlikehalds- og rehabiliteringsarbeid, som bør inkludere kva kommunen skal vedlikehalde på vass- og avløpsanlegga og korleis vedlikehaldsarbeidet skal bli utført. I tillegg bør planlagt og utført arbeid bli systematisk dokumentert,.
 - grunnleggande behovs- og risikovurderingar, til dømes gjennom utføring av ROS-analysar, bør liggje til grunn for planlegging av vedlikehaldsarbeidet. Dette er og viktig for å dokumentere framtidig ressursbehov.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 26.11.2013

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK I KOMMUNESTYRET - 26.11.2013

1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Vedlikehald av kommunale bygg og anlegg – Tysvær kommune 2013» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar, som:
 - innarbeide og forankre mål og strategiar for vedlikehald av den kommunale bygningsmassen i ein vedlikehaldsplan.
 - etablere eit system for planlegging og styring av vedlikehaldsarbeidet.
 - foreta ei systematisk kartlegging av vedlikehaldsetterslepet som dokumentasjonsgrunnlag for framtidig ressursbehov.
 - vurdere å nytte kriteria frå beste praksis (jf. revisjonskriteria) når plan vert utarbeida og i praktisk oppfølging.
 - etablere konkrete tiltaksplanar og eit betre rutineverk for vedlikehalds- og rehabiliteringsarbeid, som bør inkludere kva kommunen skal vedlikehalde på vass- og avløpsanlegga og korleis vedlikehaldsarbeidet skal bli utført. I tillegg bør planlagt og utført arbeid bli systematisk dokumentert,.
 - grunnleggande behovs- og risikovurderingar, til dømes gjennom utføring av ROS-analysar, bør liggje til grunn for planlegging av vedlikehaldsarbeidet. Dette er og viktig for å dokumentere framtidig ressursbehov.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

KPMG AS
Postmottak
P.b. 4, Nygårdstangen

5838 BERGEN

| | | | |
|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Dykkar ref. | Dykkar dato | Vår ref. | Dato |
| | | 14/04/tha | 10. 01.14 |

ENDRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - TYSVÆR KOMMUNE

Tysvær kontrollutval vedtok utskrift i møte 12.11.13, sak 22/13 følgende:

Tysvær kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Konsekvensar av nedskjeringar i skulesektoren" til fyrste møte i 2014.

Sekretariatet sette fram bestillinga i brev av 18.11.12, sendt pr e-post.

I e-post 16.12.13 frå KPMG v/Hauge Støle gjorde han framlegg å skifte prosjekt, med mellom anna følgende grunngjeving:

Det ser for meg ut til at valgt prosjekt vil være krevende å gjennomføre nå, på den måten at kontrollutvalget vil risikere å få begrenset nytte av å se på nedskjeringer i skolesektoren på nåværende tidspunkt. Det skyldes at det først med budsjettet for 2013 har (så smått) begynt på disse nedskjeringene, og at hoveddelen av planlagte nedskjeringer vil skje til neste år og året etterpå. Administrasjonen er nå midt i en prosess med å kartlegge hva og hvordan man vil gjennomføre sparetiltakene, blant annet ved prosjekt om barn og unge (hvor skolesektoren naturlig nok vil stå sentralt).

Han gjorde også framlegg om **økonomistyring** som nytt prosjekt, med følgende grunngjeving:

En forvaltningsrevisjon med for eksempel økonomistyring som tema vil kunne treffe godt i forhold til de risikoområder som er identifisert i planen, og dette vil også passe godt i forhold til de pågående innsparingstiltakene som er i gang eller under planlegging. En forvaltningsrevisjon på dette området vil både kunne få frem utfordringer kommunen har hatt, og komme med verdifulle innspill til hvordan man bør jobbe for å treffe best mulig med planlagte innsparinger. En fordel med en slik tilnærming er nettopp at den er systemisk og ikke avgrenset til et spesifikt tjenesteområde i kommunen.

Framlegget blei oversendt utvalsleiar før jul, men blei ikkje svarta på før på nyåret. Han skriv i e-post av 06.01.14 til utvalsmedlemmene:

For mitt vedkomande synest eg det er greitt og fornuftig i denne situasjonen å gå for eit tema om økonomistyring. Det er ynskjeleg med ei rask tilbakemelding om dette, innan 08.01.14. Eg synest det er ei grei løysing slik Hauge har antyda i siste avsnitt i sitt skriv.»

Utvalsmedlemmene har alle gjeve si støtte. Randi I. Rettedal skreiv følgjande:

Jeg har forså vidt ingen motforestillinger mot framlegget. Tenker at det er viktig at temaet "økonomistyring" kommer i tillegg til den bestillingen vi hadde og at revisjonen også ivaretar konkrete konsekvenser på skolenivå som følge av endringer i økonomiske rammebetingelser.

Utvalsleiar skreiv i e-post 09.09.14 til sekretær følgjande:

Da alle medlemmene er enige om å endra prosjektmandat til "økonomistyring", sluttar leiar seg og til dette. Det synest å vera greitt at du lagar eit formelt skriv til KPMG om endring av prosjektmandat.

På bakgrunn av det ovanfor og med heimel i Forskrift om fjernmøter og skriftleg saksbehandling av 13.01.93 har Tysvær kontrollutval fatta følgjande vedtak, kalla sak 1/14:

Tysvær kontrollutval endrar tidligare vedtak i sak 22/13 om nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt til å gjelde økonomistyring.

KPMG AS vert bede om å legge fram utkast til prosjektmandat om "økonomistyring" til møtet 11.02.14.

Saka vert oversendt med dette til vidare handsaming. Saksdokumenta vil bli sendt ut ei uke i før møtet, så eg ber om prosjektplan blir tilsendt innan fristen.

Med helsing

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar

Kopi: Tysvær kommune v/postmottak

Ordfører

Rådmann

Økonomisjef



Årsrapport for 2013

Skatteoppkreveren i Tysvær kommune

Innhold

| | |
|--|----------|
| 1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet | 3 |
| 1.1 Skatteoppkreverkontoret..... | 3 |
| 1.1.1 Ressurser..... | 3 |
| 1.1.2 Organisering | 3 |
| 1.1.3 Ressurser og kompetanse..... | 3 |
| 1.2 Internkontroll | 3 |
| 1.3 Vurdering av skatteinngangen..... | 3 |
| 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret..... | 3 |
| 1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret..... | 4 |
| 1.4 Skatteutvalg | 4 |
| 2. Skatteregnskapet..... | 4 |
| 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet..... | 4 |
| 2.2 Margin | 4 |
| 2.2.1 Margin for inntektsåret 2012 | 4 |
| 2.2.2 Margin for inntektsåret 2013 | 4 |
| 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen..... | 5 |
| 3. Innfordring av krav | 5 |
| 3.1 Restanseutviklingen..... | 5 |
| 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav | 5 |
| 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser | 5 |
| 3.1.3 Restanser eldre år..... | 5 |
| 3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år | 6 |
| 3.2 Innfordringens effektivitet..... | 6 |
| 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013..... | 6 |
| 3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat | 6 |
| 3.3 Særnamskompetanse..... | 6 |
| 4. Arbeidsgiverkontroll..... | 6 |
| 4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen | 6 |
| 4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller..... | 6 |
| 4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen..... | 7 |
| 4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen | 7 |

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

| Ressursfordeling | Årsverk | %-andel fordelt |
|--|---------|-----------------|
| Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret | 2,35 | 100 % |
| Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk | ----- | ----- |
| Skatteregnskap | 0,95 | 42% |
| Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift | 1 | 42% |
| Arbeidsgiverkontroll | 0,35 | 15% |
| Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer | | % |
| Skatteutvalg | | % |
| Administrasjon | 0,05 | 1% |
| (Andel fordelt skal være 100 %) | 2,35 | 100 % |

1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret i Tysvær er organisert med skatteoppkrevar + 1,5 konsulentstilling. Dessuten er vi med i en interkommunal kontrollordning hvor vi i 2013 har hatt 0,35 årsverk. Skatteoppkreveren har også ansvaret for innfordring av kommunale krav, noe som utgjør 0,5 årsverk. Totalt antall årsverk som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen er 2,35.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kontoret har tilstrekkelig med ressurser og kompetanse innen hovedområdene

Skatteregnskap

Innfordring

Arbeidsgiverkontrollområdet (interkommunal)

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreverkontorets internkontroll er tilfredsstillende og rutinebeskrivelser er på plass. Kontroll med tilganger, rollesett og fullmakter er gjennomført pr. 31.12.13.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatteinngangen for 2013 utgjør 1.041.385.893,-. Tilsvarende tall for 2012 var Kr 989.660.060,-. Dette er en økning i skatteinngangen på 5,2%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinngangen for 2013 er kr 239.776.070,-. Tilsvarende tall for 2012 var på kr 227.386.011,- dvs. en økning fra 2012 til 2013 på 5,45%. Budsjettet skatteinngang for 2013 var kr 237.700.000,-. Økningen i forhold til budsjettet er kr 2.076.070,- dvs. 0,88%.

1.4 Skatteutvalg

Vi har ikke hatt saker til Skatteutvalget i 2013.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013 kr 6.827.723,-

For mye avsatt margin for inntektsåret 2012 kr 6.827.723,-

Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10 %.

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12.2013 kr 76.075.990,-

Gjeldende prosentmarginavsetning: 10%

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten har vært stabil på 10% i alle år. Vi kommer hvert år ut med et overskudd.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

| Skatteart | Restanse 31.12.2013 | Herav berostilt restanse 31.12.2013 | Restanse 31.12.2012 | Herav berostilt restanse 31.12.2012 | Endring i | |
|--|------------------------|--|------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | | | restanse | berostilt restanse |
| | | | | | Reduksjon (-) Økning (+) | Reduksjon (-) Økning (+) |
| Sum restanse pr. skatteart | 20 701 763 | 61738 | 22 875 265 | 61 738 | -2 173 502 | 0 |
| Arbeidsgiveravgift | 2 118 006 | 0 | 1 198 549 | 0 | +920 457 | 0 |
| Artistskatt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Forsinkelsesrenter | 1 875 887 | 3 511 | 1 544 309 | 3511 | +331 578 | 0 |
| Forskuddsskatt | 53.200 | 0 | 26.600 | 0 | +26.600 | 0 |
| Forskuddsskatt person | 2.247.601 | 0 | 2 043 744 | 0 | +203 857 | 0 |
| Forskuddstrekk | 2 184 070 | 0 | 1 339 984 | 0 | +844 086 | 0 |
| Gebyr | 12.920 | 0 | 0 | 0 | +12.920 | 0 |
| Innfordringsinntekter | 431.123 | 6432 | 401 665 | 6 432 | +29 458 | 0 |
| Inntekt av summarisk fellesoppgjør | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kildeskatt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Restskatt | 144 768 | 0 | 3 673 942 | 0 | -3 529 174 | 0 |
| Restskatt person | 11 634 188 | 51 795 | 12 646 472 | 51 795 | -1 012 284 | 0 |
| Sum restanse diverse krav | 17 255 | 0 | 15 911 | 0 | +1 344 | 0 |
| Diverse krav | 17 255 | 0 | 15 911 | 0 | +1 344 | 0 |
| Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav | 20 719 018 | 61 738 | 22 891 176 | 61 738 | -2 172 158 | 0 |

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen pr. 31.12.13 er kr 20.719.018,-. Pr. 31.12.12 var restansen kr 22.891.176,- dvs. en nedgang på kr 2.172.158,- som utgjør 9,49%.

3.1.3 Restanser eldre år

| Inntektsår | Sum restanse (debet) | Herav skatteart "Restskatt – person" |
|-------------|-------------------------|---|
| 2011 | 1 806 237 | 1 650 375 |
| 2010 | 1 238 861 | 1 054 049 |
| 2009 | 797 567 | 623 964 |
| 2008 – 1990 | 20 719 018 | ----- |

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: kr 2.926,-

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013. Det ene kravet gjelder en restskatt for 2009 på kr 1.120,- som gjelder en utlending som det har vært umulig å finne adresse eller arbeidsgiver på. Det andre kravet gjelder et utleggsgebyr.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Resultatkrav vedr. restskatt 2011 var på 95,3%. Kontoret oppnådde resultatet 94,6%.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har i 2013 hatt:

91 utleggsforretninger hvorav 32 forretninger ga pant i eiendom, bil eller bankinnskudd. 59 utleggsforretning ga resultatet «Intet til utlegg». Vi har hatt 8 utleggsforretninger for andre kommuner. En annen kommune har hatt 1 utleggsforretning for skatteoppkrevaren i Tysvær. Vi har i samarbeid med Skatt Vest begjært 7 skattytere/arbeidsgivere konkurs. Motregning er foretatt i produksjonstilskudd i landbruket og i til gode merverdiavgift. Vi har begjært 123 utleggstrekk.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevaren i Tysvær har særnamskompetanse. Dette medfører at vi får sikret kravene hurtigere.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkrevaren i Tysvær er medlem av Haugaland Arbeidsgiverkontroll

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2013: 15

Som utgjør: 4,7 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2013: 15

Som utgjør: 4,7 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 21

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

10 kontroller med avdekket beløp

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen har god kvalitet

Sted/dato: 20. januar 2014



Karen Elise Wolfenstein Andersen

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 28.01.14

Journalført: 14/37/1ka

Arkivkode: 232

5.

Utvalgskriterier: Komm nr: '1146', År: '2013', Hovedbokstype: 'k'

| | Valgt år | Forrige år |
|---|-----------------------|---------------------|
| Likvider | 82 275 830 | 77 534 463 |
| Skyldig skattekreditorene | -5 976 029 | -6 879 989 |
| Skyldig andre | -223 806 | -170 267 |
| Innestående margin | -76 075 990 | -70 484 204 |
| Udisponert resultat | -5 | -3 |
| Sum | 0 | 0 |
| Arbeidsgiveravgift | -161 529 849 | -147 235 554 |
| Personlige skatteyttere | -835 060 786 | -784 007 395 |
| Selskapskatt | -44 543 557 | -57 951 283 |
| Renter | -286 873 | -474 160 |
| Innfordring | 70 303 | 9 046 |
| Sum | -1 041 350 761 | -989 659 345 |
| Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift | 161 529 848 | 147 235 554 |
| Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift | 228 140 285 | 209 881 049 |
| Fordelt til Fylkeskommunen | 52 201 876 | 49 840 079 |
| Fordelt til kommunen | 239 776 070 | 227 386 011 |
| Fordelt til Staten | 359 737 814 | 355 317 367 |
| Krav som er ufordelt | 1 | 0 |
| Videresending plassering mellom kommuner | -35 133 | -715 |
| Sum | 1 041 350 761 | 989 659 345 |
| Sum totalt | 0 | 0 |

Aksdal, 20/1 - 14

SKATTEOPPKJØPEREN I TYSVÆR

Knut Inge Skjerve

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**
- Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
-
- **Skyldig skattekreditorene**
- Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.
- Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
-
- **Skyldig andre**
- Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.
-
- **Udisponibelt resultat**
- Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
-
- **Innbetalte skatter og avgifter, renter, innfordring**
- Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
-
- **Fordelt til skattekreditorene**
- Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
-
- **Krav som er ufordelt**
- Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Kontrollutvalet i Tysvær

Statusoversikt februar 2014

6

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

| Forvaltningsrevisjon | Bestilt | Tidsbruk | Status | Ferdig dato | Merknader |
|--------------------------------|----------|-----------|----------------|--------------|-----------|
| «Budsjett – og økonomistyring» | 11.02.14 | 200 timer | Til behandling | Hausten 2014 | |
| Selskapskontroller | | | | | |
| Andre saker | | | | | |

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

| Forvaltningsrevisjon | Bestilt | Behandla i KU | Behandla i KST | Planlagt oppfølging | Merknader |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| Vedlikehold av komm. bygg og anlegg» | 28.05.13, sak 16/13 | 12.11.13, sak 21/13 | 26.11.13, sak 62/13 | Hausten 2014 | 200 t. |
| Selskapskontroll | | | | | |
| Andre saker | | | | | |

Avslutta prosjekter pr. februar

| Forvaltningsrevisjon | Bestilt | Behandla i KU | Behandla i KST | Fylgt opp | Merknader |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------|
| Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 | 22.05.12 sak 11/12 | 20.11.12, sak 23/12 | 08.12.12 Sak 91/12 | I 4-års perioden | |
| Selskapskontroll | | | | | |
| Plan for selskapskontroll 2012- 2016 | – | 18.09.12, sak 18/12 | 08.12.12 sak 92/12 | I 4-års perioden | |
| Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS | 24.05.12 sak 11/12 | 05.03.13, sak 3/13 | 19.03.13 sak /13 | 26.11.13, sak 61/13 | |
| Andre saker | | | | | |



NOTAT

Arkiv: 461

SYKEFRAVÆRSSTATISTIKK 4 KVARTAL 2014, OG HELE 2013

Årsrapport : Sykefraværprosenten i 2013 var 8,0 %. Viss vi sammenlikner med 2012 er det en oppgang på 0,2 %.

Utvikling sykefravær 2005-2013 totalt pr. år:

| Prosent syk | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | |
|--------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|---------|
| Utvikling total % pr. år | 6 | 7,1 | 7,1 | 7,7 | 8,3 | 7 | 6,9 | 7,8 | 8,0 | ▲ 0,2 % |

| Pr resultatområde | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | |
|----------------------|------|------|------|------|------|------|---------|
| Rådmannens stab | | | | 8,6 | 5,8 | 7,1 | ▲ 1,3 % |
| Aktivitet og omsorg | | | | 8,2 | 10,4 | 10,9 | ▲ 0,5 % |
| Helse og forebygging | | | | 7,9 | 7,6 | 9,3 | ▲ 1,7 % |
| Skole | 7 | 7,7 | 4,8 | 5,1 | 6,2 | 5,1 | ▼ 1,1 % |
| Kultur | 4,1 | 4,2 | 8,8 | 4,6 | 4,0 | 3,8 | ▼ 0,2 % |
| Teknisk | 4,6 | 5,2 | 5,8 | 4,3 | 7,7 | 9,2 | ▲ 1,5 % |
| Barnehage | 10 | 13,6 | 8,7 | 8,8 | 9,9 | 9,2 | ▼ 0,7 % |

Mrk: Grunna omorganisering har en ikke sammenligningsgrunnlag for rådmannens stab, Aktivitet og omsorg, og Helse og forebygging før 2011.

Når det gjelder resultatområda ser vi ein nedgang i fraværet i resultatområde Skole, Barnehage og Kultur. På den andre sida ser vi ein oppgang i fraværet hos Helse og Forebygging, Teknisk, rådmannens stab og Aktivitet og omsorg.

Kvartalsrapport -4 kvartal 2013

| SYKEFRAVÆRSRAPPORT TYSVÆR KOMMUNE 4.KVARTAL 2011-2013 | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------|
| Prosent syk | 1.kv. 11 | 2.kv. 11 | 3.kv. 11 | 4.kv. 11 | 1.kv. 12 | 2.kv. 12 | 3.kv. 12 | 4.kv. 12 | 1 kv. 13 | 2.kv. 13 | 3. kv 13 | 4. kv 13 | |
| Kvinner | 9,8 | 7,3 | 5,1 | 8 | 10,1 | 8,4 | 6,2 | 9,2 | 10,4 | 7,4 | 7,1 | 9,0 | ▼ 0,2 % |
| Menn | 5,4 | 4,1 | 3,4 | 3,7 | 5,4 | 4,5 | 3,7 | 5,3 | 6,7 | 6,4 | 3,6 | 3,9 | ▼ 1,5 % |
| Total | 8,9 | 6,6 | 4,7 | 7,1 | 9,1 | 7,6 | 5,7 | 8,4 | 9,6 | 7,2 | 6,4 | 8,0 | ▼ 0,4 % |

I perioden 4.kvartal 2013 var det totale sykefraværet på 8,0 %. Når vi sammenlikner med samme kvartal i 2012 er det ein nedgang på 0,4%. Den kjønnsmessige fordelinga viser at sykefraværet for kvinner har gått ned med 0,2 %, og for menn 1,5 %.

Sykefravær fordelt pr. resultatområde-4.kvartal 2013

| SYKEFRAVÆRSRAPPORT TYSVÆR KOMMUNE - OVERSIKT RESULTATOMRÅDER | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|------------|-------------|---------|
| Prosent syk | 4.kv 10 | 1 kv 11 | 2kv 11 | 3kv 11 | 4.kv 11 | 1.kv 12 | 2.kv 12 | 3.kv 12 | 4. kv 12 | 1kv 13 | 2kv 13 | 3.kv 13 | 4. kv 13 | |
| Rådmannen sin stab | | 11,2 | 11,3 | 5,1 | 7,6 | 6,8 | 4,6 | 3,6 | 7,6 | 12,2 | 5,4 | 4,4 | 5,3 | ▼ 2.3 % |
| Aktivitet og omsorg | | 11,3 | 7,7 | 5,3 | 7,9 | 9,4 | 9,7 | 9,3 | 12,3 | 14,1 | 10,3 | 9,2 | 9,5 | ▼ 2.8 % |
| Helse – og forebygging | | 9,3 | 7 | 6,8 | 7,9 | 9,7 | 7,8 | 5,2 | 7,6 | 10 | 9,9 | 9,2 | 7,0 | ▼ 0.7 % |
| Kultur | 9,4 | 5,4 | 7,2 | 1,5 | 3,9 | 4,8 | 3,8 | 3,3 | 3,6 | 4,6 | 3,7 | 3,5 | 3,3 | ▲ 0,3 % |
| Teknisk | 4,9 | 4,5 | 3,3 | 5,3 | 3,5 | 7,8 | 6,8 | 6,9 | 8,2 | 8,7 | 7,6 | 11,7 | 8,8 | ▲ 0,6 % |
| Barnehage | 10,3 | 11,3 | 7 | 6 | 10,8 | 13,2 | 10 | 6,7 | 9,7 | 9,8 | 6 | 6,6 | 12,9 | ▲ 3,2 % |
| Skole | 4,7 | 6,5 | 5 | 3,1 | 5,5 | 8,2 | 6,3 | 3,7 | 6,5 | 6,2 | 5,2 | 3,0 | 6,0 | ▼ 0.5 % |

Barnehage har en økning i 4. kvartal 2013 på 3,2 %, Teknisk og Kultur har en mindre økning. I Aktivitet og Omsorg er det en nedgang på 2,8 prosent. Vi ser også ein nedgang i Rådmannen sin stab, Helse – og forebygging og Skole.

Statistikk fra andre kommuner :

Denne statistikken er henta fra NAV statistikk 3. kvartal 2013, og viser hvordan vårt legemeldte fravær er til sammenlikning med andre kommuner vi kan sammenligne oss med.

Sykefraværet i Tysvær kommune sammenlignet med kommuner 3. kvartal i årene 2008 – 2012

| LEGEMELDT SYKEFRAVÆR ETTER SEKTOR. 3 KVARTAL 2013 | | | | | |
|---|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Kommuner | 3. kv.2009 | 3.kv.2010 | 3.kv.2011 | 3.kv.2012 | 3.kv.2013 |
| Rogaland | 7 | 6,3 | 6,3 | 5,8 | 5,8 |
| Tysvær | 8,9 | 6,1 | 6,9 | 7,2 | 5,9 |
| Bømlo | 7,2 | 6,5 | 5 | 6 | 6,1 |
| Eigersund | 6,3 | 5,5 | 5,9 | 6 | 5,5 |
| Gjesdal | 6,1 | 5,2 | 4,5 | 4,9 | 4,8 |
| Klepp | 7,7 | 5,5 | 6,9 | 5,8 | 6,1 |
| Kvinnherad | 8,1 | 7,5 | 7,3 | 6,9 | 5,9 |
| Mandal | 6,9 | 6,7 | 6,8 | 5,1 | 6,1 |
| Randaberg | 6,7 | 6,7 | 7 | 5,1 | 4,7 |
| Strand | 6,4 | 5,6 | 5 | 5,7 | 5,7 |
| Vennesla | 8 | 7 | 8,4 | 7 | 6,7 |
| Vindafjord | 6 | 5,8 | 5,7 | 6,3 | 5,5 |

Snittet i Rogaland er 5,9 %, snittet i de kommunene vi sammenlikner oss med er 5,7 %, og Tysvær kommune ligger på 5,9% når det gjelder legemeldt fravær i 3. kvartal 2013.

Sjukefravær 2013

| | Antall ansatte | Mulige dagsverk | Fravær inntil 16 dager | Andel | Fravær over 16 dager | Andel | Total fravær | Andel | Endring frå 2012 |
|----------------------|----------------|-----------------|------------------------|--------------|----------------------|--------------|---------------|--------------|------------------|
| Rådmannens stab | 104 | 16159 | 438 | 2,7 % | 695 | 4,3 % | 1126 | 7,0 % | 1,2 % |
| Skule | 380 | 66957 | 1021 | 1,5 % | 2438 | 3,6 % | 3447 | 5,1 % | -1,0 % |
| Aktivitet og omsorg | 369 | 46809 | 1469 | 3,1 % | 3694 | 7,9 % | 5121 | 10,9 % | 0,5 % |
| Helse og førebygging | 179 | 26075 | 521 | 2,0 % | 1922 | 7,4 % | 2435 | 9,3 % | 1,5 % |
| Kultur | 70 | 6372 | 121 | 1,9 % | 121 | 1,9 % | 243 | 3,8 % | -0,4 % |
| Teknisk | 120 | 21214 | 396 | 1,9 % | 1588 | 7,5 % | 1943 | 9,2 % | 2,3 % |
| Barnehage | 189 | 30589 | 1074 | 3,5 % | 1768 | 5,8 % | 2817 | 9,2 % | -0,9 % |
| Total | 1411 | 214 174 | 5 040 | 2,4 % | 12 226 | 5,7 % | 17 132 | 8,0 % | 0,2 % |

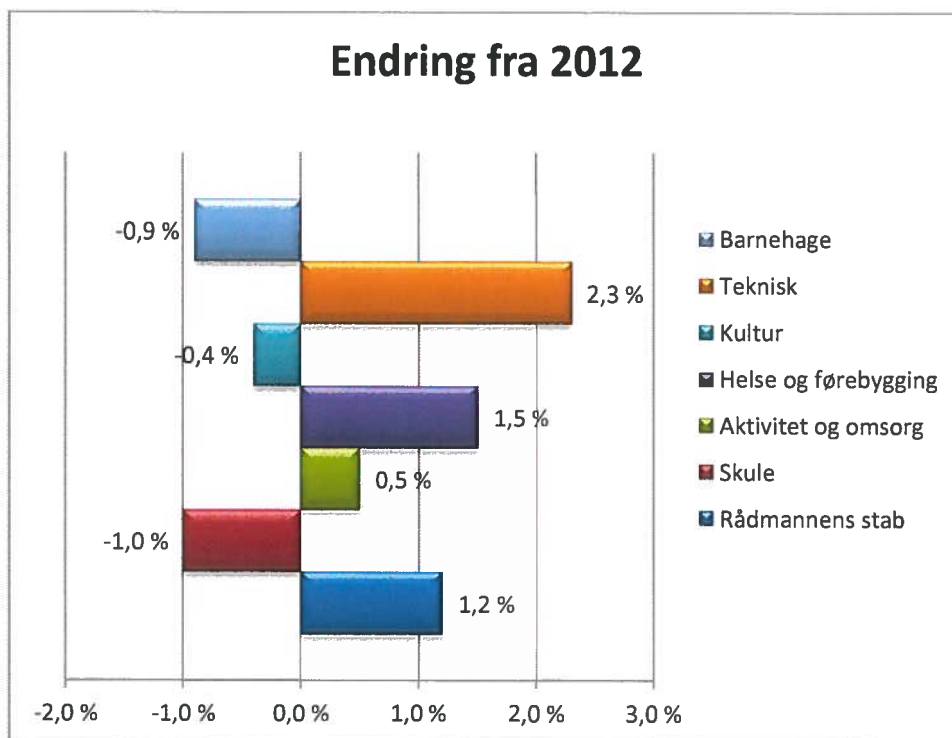
Sykefraværet i 2013 var totalt for kommunen 8 %.

Dette er fordelt med 2,4 % på korttidsfravær (fravær mindre enn 16 dager) og 5,6 % på langtidsfravær (fravær utover 16 dager). Det har vært en økning i fraværet på 0,2 prosentpoeng i forhold til 2012 på totalfraværet.

Andel sykefravær ser slik ut:



Aktivitet og omsorg har den største andelen sykefravær i 2013, mens Kultur har lavest andel. Dette er beregnet uti fra totalfravær i området i forhold til total fravær i kommunen.



Skule har hatt den største prosentvise nedgangen fra 2012 til 2013 på 1,0 %, fra 6,1 % til 5,1 %. Teknisk har hatt en økning på 2,3 % fra 6,9 % til 9,2 %

Kostnaden på sykefraværet er satt opp imot lønnskostnaden, som er utregnet med art 10100 (fast lønn) og art 10101 (lærerlønn) pluss 28 % til dekning av pensjon, arbeidsgiveravgift og forsikringer. Videre er det utregnet en dagsverkslønn innenfor hvert enkelt området som danner grunnlaget for kostnaden.

Korttidssykefraværet kosta oss 10,9 mill i 2013. Dette er lønn som den som er sjuk får selv om han ikke er på jobb. Resultatet av korttidssykefraværet er på enkelte områder redusert "produksjon" av tjenester, redusert "kvalitet" av tjenestene og i noen områder er det en økt kostnad på grunn av at vikarbruk er nødvendig for å opprettholde tjenesteproduksjonen.

Av tabellen nedenfor ser ein dette for dei enkelte områdene.

| | Total lønn | Lønn i frávær mindre enn 16 dager | Lønn til langtids frávær | Refusjon sjukdom | Vikar sjukdom | Total kostnad sjukdom |
|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Rådmannens stab | kr 27 497 544 | kr 744 511 | kr 1 182 538 | kr -952 285 | kr 220 373 | kr 1 195 137 |
| Skule | kr 153 844 430 | kr 2 346 841 | kr 5 601 950 | kr -4 038 974 | kr 3 327 439 | kr 7 237 256 |
| Aktivitet og omsorg | kr 108 257 129 | kr 3 398 126 | kr 8 543 536 | kr -5 654 507 | kr 7 559 022 | kr 13 846 177 |
| Helse og førebygging | kr 63 368 251 | kr 1 266 160 | kr 4 669 723 | kr -2 928 147 | kr 3 002 358 | kr 6 010 094 |
| Kultur | kr 15 261 880 | kr 290 278 | kr 290 278 | kr -207 218 | kr 169 198 | kr 542 536 |
| Teknisk | kr 30 853 846 | kr 576 234 | kr 2 310 028 | kr -2 068 742 | kr 1 515 390 | kr 2 332 910 |
| Barnehage | kr 65 013 463 | kr 2 282 050 | kr 3 756 871 | kr -2 711 605 | kr 3 114 055 | kr 6 441 371 |
| Total | kr 464 096 543 | kr 10 904 200 | kr 26 354 924 | kr -18 561 478 | kr 18 907 835 | kr 37 605 481 |

Rent regnskapsmessig effekt for Tysvær kommune for 2013 har en brukt 340 000 kr. mer på lønn. Dette skyldes at de tjenestene som er avhengig av løpende produksjon må sette inn vikar i sin tjeneste Aktivitet og omsorg har satt inn vikar for 1,9 mill. kroner mer enn de har mottatt i refusjon. Dette skyldes nok at en er avhengig av vikar før arbeidsgiverperioden utløper. I motsatt ende har skule hatt 711 000 i mindre kostnad på vikar bruk i forhold til refusjonskrav. Dette viser at skule dekker sitt korttidsfrávær på en annen måte enn de tjenestene som har merforbruk på vikar.

| I kroner | Rådmannens stab | Skule | Aktivitet og omsorg | Helse og førebygging | Kultur | Teknisk | Barnehage | Total |
|--------------------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| Vikar lønn | 220 373 | 3 327 439 | 7 559 022 | 3 002 358 | 169 198 | 1 515 390 | 3 114 055 | 18 907 835 |
| Refusjon sjukdom | -952 285 | -4 038 974 | -5 654 507 | -2 928 147 | -207 218 | -2 068 742 | -2 711 605 | -18 561 478 |
| Regnskapsmessig effekt | -731 912 | -711 535 | 1 904 515 | 74 211 | -38 020 | -553 352 | 402 450 | 346 357 |
| Lønn i frávær | 1 927 049 | 7 948 791 | 11 941 662 | 5 935 883 | 580 556 | 2 886 262 | 6 038 921 | 37 259 124 |
| Total produksjonseffekt | 1 195 137 | 7 237 256 | 13 846 177 | 6 010 094 | 542 536 | 2 332 910 | 6 441 371 | 37 605 481 |

Videre har vi totallønn i frávær som går ut over kommunes produksjonseffekt. Summen av regnskapsmessig effekt og produksjonseffekt viser at den er 37,6 mill.

Merknad til kostnad på vikar sjukdom.

Resultatområda har forskjellig behov for å ta inn vikar. Noen områder er det vanskelig å sette inn vikar på kort - og langtidsykdrom. Noen områder må det være vikar fra dag en på grunn av tjenesteproduksjonen. De områda som det ser ut for at tjener penger på sykefraværet, holder tjenestene i gang gjennom blant annet bruk av overtid. Dette er ikke tatt med i tabellen over.

Med helsing

Kristin Helle
Personal- og organisasjonssjef

Marit Jakobsen Åsheim
Personalrådgevar

| SAKSGANG | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 11.02.14 | 5/14 |
| | | |
| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Toril Hallsjø | 033 | |

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2013

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2013

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2013 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2013 og gir eit samandrag av dei hovudsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering.

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TILVEDTAK:

Tysvær kontrollutval godkjenner årsmelding for 2013.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING

Tysvær kommunestyre tar årsmeldinga for 2013 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 02.02.14

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

TYSVÆR KOMMUNE

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2013



KONTROLLUTVALET
TYSVÆR KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei melding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp og/eller handsama i 2013.

I følgje kommunelova § 77 pkt 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret”.

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (selskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og forskrift om kontrollutval. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller direkte til dette.

2. MEDLEMMENE U UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av utvalet sine medlemmer veljast blant representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet.

For perioden 2011- 2015 har Tysvær kommunestyret følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

| | |
|-----------|------------------------------------|
| Leiar | Jakob Alstveit (Sp) |
| Nestleiar | Laila M. Ramstad Nemeth (A) |
| Medlem | Randi I. Rettedal (Frp) |
| Medlem | Tormod Førland (H) |
| Medlem | Gunnar Egge (V) |

Varamedlemmer:

1. Hanna Marit Molland (A)
2. Trond Fludal (H)
3. Ole Andreas Stakkestad (Sp)
4. Torbjørn Berge (H)

Tormod Førland er også kommunerepresentant. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møterett i kommunestyret og talerett når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har ikkje møtt i utvalet i 2013. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn av utvalet. Han møtte sjølv ein gong i fjor. Det same gjorde personalsjef, medan økonomisjef og teknisk sjef møtte i utvalet to gonger.

Kommunestyret vedtok eige reglement for kontrollutvalet i møte 20.06.12, sak 66/11

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2013

Kontrollutvalet har i 2013 hatt 4 møte fordelt på to møte på våren og to på hausten. Kontrollutvalet har hatt sine møte opne for publikum og presse sidan 2011. Etter lovendring frå 01.07.13 må no alle kontrollutval halde opne møte, med unnatak av når det er heimla i lov å lukke. Utvalet held sine møte i Kårstørommet i Tysvær rådhus.

Utvalet har i 2013 hatt **23** (26) saker til handsaming og **35** (32) saker til orientering. Som vedlegg til årsmeldinga er det laga oversyn over dei saker som er lagt fram for kontrollutvalet.

Ingen deltok på kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen 05.-6.02.13 eller på Forum for kontroll og tilsyn sin konferanse i juni. Leiar Jakob Alstveit deltok på dagskonferansen for kontrollutval i Rogaland i Sandnes 07.11.13.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møte 28.05.13 kommunen sin årsrekneskap for 2013 til handsaming. Revisor .

Totalt sett blei rekneskapan for 2013 gjort opp med eit positivt netto driftsresultat på 26 mill. kr, som er 3 % av driftsinntektene. Revisor gjekk igjennom merknader knytte til rutinar og dokumentasjon. Utvalet var nøgd med gjennomgangen og meinte det var bra å få på plass nokre nye rutinar.

Kontrollutvalet bad kommunestyret fortsatt ha fokus på kommunen si låneutvikling., sjølv om reell lånegjeld i % hadde gått ned frå året før.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Tysvær kommune sin plan for 2012-2016 blei vedteken av kommunestyret i møte 18.12.12,,sak 91/12. I planen er det tatt med åtte prioriterte prosjekt.

Utvalet bestilte forvaltningsrevisjon om «Samarbeid på tvers av tenesteområda» til møte i mars, men utvalet vedtok å endre prosjekt til « Vedlikehald av kommunale bygg og anlegg i april. KPMG la fram framlegg til nytt prosjektmandat i mai. Ramma vart sett til 200 timar for prosjektet.

Rapporten blei oversendt og presentert utvalet i møte i november. Revisor hadde då sett opp ulike tilrådingar til kommune. Leiar gav ros for ein lettlest rapport og for grundig arbeid, og meinte rapporten gav eit rett bilete av situasjonen. Rapporten vart lagt fram for kommunestyret 26.11.13 og rådmannen har fått eit halvt år på seg til å gje tilbakemelding om oppfølginga av rapporten.

Utvalet har igjen sett i bestilling nytt prosjekt. Utvalet vill fyrst sjå på konsekvensane av nedskjeringar i skulesektor, men som følge av ulike igangsatte prosjekt, har utvalet no vedteke å sjå på budsjett- og økonomistyring generelt i kommunen.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen for 2012-2016 og retningslinjene for selskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 18.11.12, sak 90/12.

Kontrollutvalet vedtok i 2012 å delta i selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv IKS (IKA) i lag med dei andre eigarkommunane. Rapport utarbeida av Rogaland Revisjon IKS blei lagt fram for utvalet og kommunestyret i mars. Oppfølging av kontrollen (kva som var forbetra) blei lagd fram for kontrollutvalet og kommunestyret i haust.

4.4 TILSYN MED REVISJONEN

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG AS som revisor i 2012 (møte 27.03.12, sak 25/12). Avtalen gjeld til 30.06.15 med opsjon for kommunen til og forlengje avtalen med 1 år.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Roald Stakland med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og ein eller fleire revisorar har møtt på alle møta. Dei har presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Fylgjande personer frå administrasjonen har vore invitert til kontrollutvalet sine møte for å orientere: rådmannen, personalsjefen, økonomi sjef og teknisk sjef.

Utvalet har hatt spørsmål knytte til Sysco Arena-saka og barnehageutbygging i Skjoldastraumen.

Utvalet har også fått orientering om arbeidet med å få ned langtidsfråværet, statusoppdatering for arbeidet i prosjektet om kommunale avgifter og reglar for utvikling og gjennomføring av byggeprosjekt.

Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, budsjettvedtak, økonomiplanar, KOSTRA-tall, sjukefråversrapportar osv.

5 BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

| Tjeneste 1100 | REGNSKAP 2013 | BUDSJETT 2013 | UTVALET SITT- FRAMLEGG |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| KONTROLL OG REVISJON | | | |
| Godtgjersle, kurs, m.m | 4756 | 74 000 | 74 000 |
| Revisjonstenester (avt m/private) | 361.000 | 400 000 | 400 000 |
| Sekretariatstenester ((IKS) | 158 000 | 158 000 | 158 000 |
| Sum utgifter | 523.756 | 634 000 | 634 000 |

Kontrollutvalet handsama hausten 2013 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2014. Framlegg til budsjett var på kr 648.000 eks mva. I kommunestyremøte 12.12.13 blei budsjettet vedtatt. Utvalet har då sett av over 200 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Utgiftene skal førast i KOSTRA på funksjon 110, slik at ein kan samanlikne med kva andre kommunar brukar på kontroll og tilsyn.

6. SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS kom i drift i 2005.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med fire revisjonsselskap (Deloitte, KPMG, BDO og Rogaland Revisjon), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Året 2013 har vore eit normalår heilt til midten av desember då det blei hektisk som følge av arbeid med anbod på ei granskning. Sekretær for Sveio kontrollutval har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har i løpet av 2013 oppgradert sine heimesider. Nå blir mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar lagt ut på heimesidene www.kontrollutvalgene.no fortløpande.

Aasmund Austerheim er kommunen sin representant til representantskapet. Per Molland er vald som varamedlem. Arne Gjerde er nestleiar i styret for IKSet.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2013 har vore som planlagt. Det har vore utarbeidd og lagt fram to rapportar og administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året. Ved sekretariatet har det endeleg vore eit normalår.

Aksdal 11.02.14

Jakob Alstveit (Sp)
leiar

Laila Ramstad Nemeth (A)
nestleiar

Gunnar Egge (V)

Tormod Førland (H)

Randi I. Rettedal (Frp)

SAMLET OVERSIKT – TYSVÆR KONTROLLUTVALG 2013

Saker til behandling:

- 1/13 Godkjenning av protokoll frå møte 20.11.12
- 2/13 Referatsaker 05.03.13
- 3/13 Rapport frå selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS
- 4/13 Kontrollutvalet si årsmelding for 2012
- 5/13 Utkast til prosjektplan – Samhandling i Tysvær kommune
- 6/13 Endring av forvaltningsrevisjonsprosjekt til vedlikehald av kommunale bygg og anlegg

- 7/13 Godkjenning av protokoll frå møte 05.03.13 og særutskrift i sak 6/13 frå 22.04.13
- 8/13 Referatsaker 28.05.13
- 9/13 Uttale til Tysvær kommune sitt årsrekneskap 2012
- 10/13 Utkast til prosjektplan - forvaltningsrevisjon - vedlikehald av kommunale bygg og anlegg

- 11/13 Godkjenning av protokoll frå møte 28.05.13
- 12/13 Referat- og orienteringssaker 24.09.13
- 13/13 Budsjett 2014 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalet sitt framlegg
- 14/13 Revisor si eigenerklæring 2013
- 15/13 Oppfølging av revisors merknader til årsrekneskapet 2012
- 16/13 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2013

- 17/13 Godkjenning av protokoll frå møte 24.09.13
- 18/13 Referat- og orienteringssaker 12.11.13
- 19/13 Oppfølging av selskapskontroll – Interkomm. Arkiv (IKA) Rogaland IKS
- 20/13 Budsjett/økonomiplan for Tysvær 2014-2017 – Rådmannen sitt framlegg
- 21/13 Forvaltningsrevisjonsrapport – Vedlikehald av kommunale bygg og anlegg
- 22/13 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 23/13 Møteplan for 2014

Saker til orientering i kontrollutvalet 2013:

1. Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak frå 01.07.13
2. Skatteregnskap – årsrapport og årsregnskap for 2012
3. Skatt vest - kontrollrapport 2012 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen for Tysvær
4. Statusoversikt mars 2013
5. NKRF si konferanse 06.-07.02.13
6. Sjukefravær 4. kvartal 2012 og totalt for 2012
7. Arbeidet med å få ned langtidsfraværet v/personalsjefen
8. Sjukefraværstatistikk 1. kvartal 2013 m/vedlegg
9. Barnehageutbygging i Skjoldastraumen v/rådmannen
10. Pressemelding frå KDR om rapport om interkommunalt samarbeid
11. Representantskapsmøte i IKA IKS 24.april
12. Representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 25. april
13. Representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS 7. mai
14. Representantskapsmøte i HIM IKS 15. mai.13
15. Generalforsamling i Haugaland Kraft AS 3. juni kl. 15.00
16. Generalforsamling i Haugalandspakken AS 11. juni kl. 15.00
17. Generalforsamling i Haugaland Bompengeselskap AS 11. juni kl. 15.30
18. Tilbakemelding til kontrollutvalet vedk. sak om kommunale utgifter v/teknisk sjef
19. Revisor Trond Kampen – overgang frå KPMG AS til Haugaland Kraft AS
20. Utgifter knytta til kontroll og revisjon – regnskapstall 2012 og 1. halvår 2013
21. Kommunebarometeret 2013
22. FKT- konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
23. Statusoversikt pr. september 2013
24. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m. – eigenkontroll mv.
25. Kommunerevisoren nr. 3-13 «Antikorupsjon i kommunene – mer enn kontroll»
26. Handbok i antikorrupsjon «Beskytt kommunen»
27. Gjennomføring av byggeprosjekt – kommentarer/evaluering av reglar v/teknisk sjef
28. Kommunestyrevedtak 22.10.13, sak 47 – varamedlemmer kontrollutvalet - endring
29. Haustkonferansen 2013 - Forum for kontrollutval i Rogaland 07.11.13
30. NKRF- konferansen 2014 – 5. og 6. febr. 2014 - påmelding
31. Representantskapsmøte i HIM IKS den 13.11.13
32. Statusoversikt pr. nov. 2013
33. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
34. Kontrollutvalet - ansvar og oppgåver
35. Kommunedag i Sveio 04. 12.13 – opplæring ved KPMG om off. innkjøp

| SAKSGANG | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Utval | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 11.02.14 | 4/14 |
| | | |
| Saksansvarleg: | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Toril Hallsjø | 216 | |

UTKAST TIL PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON – «BUDJETT- OG ØKONOMISTYRING I TYSVÆR KOMMUNE»

Vedlegg: KPMG: Utkast til prosjektplan- «Økonomistyring i Tyvær kommune»,
(to versjonar, med og uten s. 6 som er unnatt off., Offl § 13/Forv.§ 13)

Saksorientering:

I møte 12.11.13, sak 22/13 bestilte kontrollutvalet ein prosjektplan innanfor temaet ”Konsekvensar av nedskjeringar i skulesektoren”. Etter nærmare dialog i etterkant, vart det gjort framlegg å endre tema til ”økonomistyring”. Kontrollutvalet vedtok gjennom skriftleg sakshandsaming, kalla sak 1/14, å endre tidligare vedtak og vidare be KPMG om å lage eit utkast til nytt prosjektmandat i brev av 10.01.14. Utkast til plan er oversendt sekretariatet 31.01.14.

Bakgrunn

Budsjett- og økonomistyring er eit prioritert tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, som vart vedteke i kommunestyret 18.12.12. I den overordna analysen til planen står det at i økonomiplanen for 2013-2016 er rådmannens framlegg å ha ei samla innsparing i perioden på 55 mill. kroner. Det vil medføre ei svært omfattande omstilling, og vil innebere krevjande prosessar.

I spørjeundersøking som vart gjennomført i samband med overordna analyse, svarte over 35 % at det er i lite eller svært liten grad er sannsynleg at vedtatt budsjett vert fylgt opp.

Føremål og problemstillingar

Revisor foreslår i det vedlagte utkast til prosjektmandat at føremålet med prosjektet vil vere »å undersøke om kommunen, i tider med store krav til innsparingar i kommunebudsjettet, har system og rutinar som legg til rette for å følgje opp lovpålagde krav og sikrar ei tilfredsstillande økonomistyring. Vidare er det eit føremål å undersøke i kva grad dette vert etterlevd – om praksis er i samsvar med lovpålagde krav og kommunen sitt eige system for økonomistyring».

Ved eventuelle identifiseringar av avvik, vil KPMG komme med forbetringstiltak.

Forvaltningsrevisjonen vil gje svar på fylgjande problemstillingar:

1. Korleis er den økonomiske situasjonen i Tysvær kommune?

Under problemstilling 1 vil forvaltningsrevisjonen mellom anna belyse fylgjande:

- *Korleis er situasjonen pr i dag?*
- *Korleis har situasjonen utvikla seg dei siste åra?*
- *I kva grad har det vore samsvar mellom budsjett og rekneskap dei siste tre åra?*

2. I kva grad har kommunen system og rutinar for å sikre tilfredsstillande økonomistyring?

Under problemstilling 2 vil forvaltningsrevisjonen mellom anna belyse fylgjande:

- *Kva retningslinjer/instruksar har kommunen for utarbeiding og revidering av budsjett?*
- *Kva rapporteringsrutinar har kommunen?*
- *Korleis blir avvik definert og handtert?*
- *I kva grad er kommunen sine system og rutinar i samsvar med lovpålagte krav*

3. I kva grad har kommunen tilfredsstillande økonomistyring i praksis?

Under problemstilling 3 vil forvaltningsrevisjonen mellom anna belyse i kva grad:

- *er den praktiske økonomistyringa i samsvar med lovpålagde krav?*
- *er den praktiske økonomistyringa i samsvar med kommunen sine system og rutinar*

På bakgrunn av funn knytt til problemstillingane, vil KPMG kome med forslag til tiltak for å redusere eventuelle gap mellom revisjonskriteria og praksis.

Forvaltningsrevisjonen vil gjelde kommunen sitt heilskaplege system for økonomistyring. I dette ligg eit hovudfokus på økonomifunksjonen i kommunen og dei system og rutinar som er felles for alle tenesteområda.

Avgrensing

Revisor har avgrensa prosjektet til å gjelde kommunen sitt driftsbudsjett, der hovudfokuset vil vere på budsjett for 2013 og tilhøyrande rapporteringar. For å svare på problemstilling 1 kjem dei og til å gjennomgå budsjett og rekneskap for 2011 og 2012.

Ressursbruk

Slik prosjektet nå ligg føre er det estimert ein ressursbruk på 200 timar. Timane er innanfor det som kommunestyret har sett av i budsjettet til forvaltningsrevisjon i 2014. Ut frå avtalt pris vil prosjektet komme ca kr 200.000 eks. mva.

Når det gjeld aktivitets- og framdriftsplan har KPMG bede om at den vert unnateke offentlegheit, då den syner selskapet si disponering av ressurar. Sekretariatet har teke ut denne sida (s.6) med heimel i Off.love § 13/ Forv. Lov § 13 og legg den berre fram i møtet.

KPMG skriv at oppstart vil vere i februar, datasainnsamling fram til juni og rapportering vil skje i september. Utvalet skal ha fyrste møte 9. september og neste møte 18. november.

Kontrollutvalet sitt novembermøte viser seg å vere lagd til same dag som kommunestyremøte og må difor flyttast. Sekretariatet viser til eiga sak.

Det vil være mest teneleg dersom rapporte var klar i august slik at rapporten skal kunne bli lagd fram for kommunestyret 23. september eller 28. oktober. Dersom rapporten ikkje kjem til septembermøte vil rapporten komme opp i november, dersom ny dato vert 4. november. Elles vil rapporten fyrst bli lagd fram for kommunestyret i budsjettmøtet 16. desember

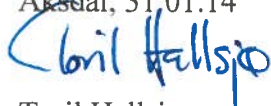
Kontrollvalet må før endelig bestilling ta stilling til om dei føreslåtte problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ønskjer å oppnå med prosjektet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Tysvær kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Budsjett- og økonomistyring i Tysvær kommune" i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre/ evt. med desse endringane:

Ramma vert sett til 200 timar.

Aksdal, 31.01.14



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær