

SVEIO KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: tysdag 7. mai 2019

Tid: kl. 18.00

Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Sakliste:

- 6/19 Godkjenning av protokoll frå møtet 22.01.19
- 7/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Sveio kommune»
- 8/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Saksførebuing og vedtaksoppfølging»
- 9/19 Sveio kommune - uttale til årsrekneskapen for 2018
- 10/19 Ryvarden Kulturfyr KS – rekneskap 2018
- 11/19 Revisjonsavtale til 2020 – bruk av opsjon eller nytt anbod i år
- 12/19 Referat- og orienteringssaker 07.05.19

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 30.04.19

Olav Haugen
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(invitert/kalla inn i sak 7-10/19)
	Varamedlemmer	(til orientering)
	Presse/publikum	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.05.19	6/19
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 22.01.19

Vedlegg: Protokoll frå møtet 22.01.19

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 22.01.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i Sveio kontrollutval 22.01.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 30.04.19



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag **22. januar 2019** blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Olav Haugen.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio rådhus
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 19.50
MØTANDE MEDLEMMER:	Olav Haugen (KrF), Hans Christian Andersen (Frp), Torill Hagland (H) og Heidi Selsås (A)
IKKJE MØTT:	Gustav Eidsvåg (Frp)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo, Deloitte AS i sak 3/19
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen
ANDRE SOM MØTTE:	Dagleg leiar Irene Flatnes Haldin og styreleiar Bernhard Heggelund, Vestavind AS i sak 2/19
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 30.10.18

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i Sveio kontrollutval 30.10.18 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 22.01.19:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.01.19:

Protokoll frå møtet i Sveio kontrollutval 30.10.18 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/19 ORIENTERINGAR OM SELSKAP – VESTAVIND AS BYGDEBLAD

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tek dagleg leiar si utgreiing om selskapet Vestavind AS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 22.01.19:

Irene Flatnes Haldin presenterte seg. Ho er dagleg leiar og redaktør for avisa Vestavind, der Sveio kommune eig 30 %. Det hadde ho vore dei siste sju åra. Avisen kom ut fyrste gang i 1986, og har som mål å spegle det som rører seg i kommunen. Avisen kjem ut kvar torsdag på papir og har ca. 1230 abonnentar. De er ei nynorskavis og sidetalet ligg på ca. 16 sider i snitt. Dei er tre tilsette i 100 %. Inntektene kjem frå annonsar, pressestøtte, abonnement og løssal. Etter nedgang dei siste åra og store utfordringar i 2017, fekk dei eit fint resultat i 2018 med kr 0,3 mill.kr i driftsoverskot.

I og med at dei er små, med eit avgrensa annonsemarknad, så var dei også sårbare for endringar, slik som statleg støtte og at nye generasjonar har nye lesevanar. Dei har i mange år hatt ønske om å kome på nett som eAvis med artiklar bak lukka løysing, men det er ei stor investering. Dette har vert utsett, men i år vil dei prøve å kome eit steg vidare, for ikkje å stagnere. Styreleiar Bernhard Heggelund opplyste at dei no var i dialog med hovudaksjonæren/e (Mediehuset Haugesunds Avis) og lokale verksemdar om draghjelp til kome i gang frå hausten med nettavis. Dei viste til at andre småaviser hadde hatt vekst etter slik utviding og dette må også Vestavind satse på.

Utvalseleiar takka for presentasjonen og ønskte dei lykke til vidare.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.01.19:

Sveio kontrollutval tek dagleg leiar og styreleiar si utgreiing om selskapet Vestavind AS til orientering.

SAK 3/19 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON – «BARNEVERN TENESTA»

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barnevern tenesta i Sveio kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den/desse endring/ane:

- rapporten oversendast sekretariatet i veke 37 (9- 13. september) 2019.
- Ramma vert sett til 275 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 22.01.19:

Forvaltningsrevisor Bjørkelø gjekk gjennom formål med prosjektet, framlegg til aktuelle problemstillingar. Desse er inndelt og omhandlar 1) mottak av meldingar («snarast og seinast ei veke»), 2) undersøkingar («innan 3 månader»), 3) system og rutinar («innan rimeleg tid»). Det kan gjelde hjelpetiltak i heimen eller oppfølging av barn i fosterheim. For det siste vert det skilt mellom a) oppfølging av barnet og b) oppfølging/tilsyn med fosterheimen/e.

Utvalet kom med spørsmål om metodebruk og tidsplan. Uttrekk var tilfeldig og revisor hadde erfart at kommunane kunne ha svært ulik praksis for organisering og korleis papira var systematisert i mappene.

Utvalet var samd i at det var viktig at tidplanen blei halden, då saka måtte til utvalet og kommunestyret sitt møte i september. Utvalsleiar gjorde framlegg om: «*seinast veke 37*». Revisor lova å vere i forkant med arbeidet og å varsle rådmannen om kommande høyring før sommaren.

Utvalet meinte dette var eit viktig og spennande prosjekt. Utvalet peika på at tenesta er ein lovpålagt oppgåve for kommunen. Dei tilsette har ein vanskeleg oppgåve, kor det er viktig å komme tidleg inn med ressursar og at det bra med eit interkommunalt samarbeid. Utvalet slutta seg til innstillinga med utvalsleiar si presisering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.01.19:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barneverntenesta i Sveio kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den endring:

- *rapporten vert oversendt sekretariatet seinast i veke 37 (9- 13. september) 2019.*

Ramma vert sett til 275 timar.

SAK 4/19 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2018

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2018 slik ho ligg føre (eller med endringer som kjem fram i møtet). Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2018 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 22.01.19:

Utvalet hadde ingen merknader til utkastet og meinte den gav rett bilete av aktiviteten i fjor.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.01.19:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2018 slik ho ligg føre.

og innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2018 til orientering.

SAK 5/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.01.19

1. Statusoversikt - januar 2019
2. Rådmannen si forklaring for utsett sak om oppfølging av rapport om internkontroll
3. Kommunestyrevedtak 22.11.18, sak 90 /18 – Forvaltningsrevisjonsrapport «Saksførebuing og vedtaksoppfølging»
4. Rekneskapstall 2018 – ansvar 1010 – kontroll og revisjon – funksjon 1100
5. Haugaland Brann og redning IKS – protokoll frå representantskapsmøte 28.11.18
6. Karmsund Havn IKS – protokoll frå eigarmøte 28.11.18
7. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøtet 21.12.18

8. Årsrapport og skatterekneskap 2018 - skatteoppkrevjaren i Sveio kommune
9. Sivilombudsmannen om lukking av møter i kontrollutval
10. Haustkonferansen 22.11.18 i Sandnes

Handsaming i kontrollutvalet 22.01.19:

Utvalsleiar meinte statusoversikten var veldig grei å halde seg til og viste utvalet sitt arbeid i perioden. Utvalet venta då oppfølgingsaka i mai. Rekneskapsrapport viste at ramma ikkje var overskriden. Sekretær gjorde greie for dei andre sakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.01.19:

Kontrollutvalet tar referatsakene 1- 10 til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt.

Neste møte

Neste møte er sett til **7. mai** kl. 18.00. Handsaming av årsrekneskapen for 2018 vil vere hovudsaka, men rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av rapporten «Internkontroll» skal også opp. I tillegg vil sekretariatet førebu ei sak om noverande revisjonsavtale (bruk av opsjon eller ny anbudsprosess).

Sveio/Aksdal, 22. januar 2019

Olav Haugen (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.05.19	7/19
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

**OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT –
«INTERNKONTROLL I SVEIO KOMMUNE»**

Vedlegg: Rådmannen si tilbakemelding, 03.04.19 på Deloitte rapport frå 2017

Saksorientering:

Sveio kommunestyre vedtok samrøystes i møtet 25.09.17, sak 73/17 følgjande:

- 1. Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.*
- 2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
- 3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

I rapporten blei det trukke konklusjonar av administrasjonen sitt arbeidet og revisjonen kom med tilrådingar. Deloitte peika mellom anna på at kommunen har teke i bruk eit felles elektronisk kvalitetssystem med funksjonalitet for dokumentstyring, varslingskanal og avvikssystem, og det var etablert etiske retningslinjer for tilsette og folkevalde.

Undersøkinga viste at internkontrollen består av fleire element som heng saman med kommunen sine sentrale styringsverktøy, slik som overordna planverk, delegeringsreglement og anna regelverk, og kommunen sin rapporterings- og møtestruktur.

Samstundes viste undersøkinga at kommunen ikkje i tilstrekkeleg grad hadde samla elementa i eit felles overordna internkontrollsystem, og det var heller ikkje etablert felles retningslinjer som gav føringar for korleis internkontroll skulle utøvast i dei enkelte einingane. Internkontrollen framstod som fragmentert.

Revisjonen kom med følgjande hovedbodskap og tilrådingar til Sveio kommune:

- 1. Etablere felles retningslinjer som gjev føringar for korleis internkontroll skal utøvast i dei enkelte verksemdene og i kommunen som heilskap, og under dette:*

- a) *Etablere skriftlege retningslinjer som tydeliggjer ansvar for oppdatering av kommunen sine styrande dokument, rutinar og prosedyrar.*
- b) *Etablere rutinar for leiinga sin gjennomgang og oppfølging av kommunen sin internkontroll.*
- c) *Vurdere om det er hensiktsmessig å tydeleggjere rollar og for internkontroll gjennom å innføre leiaravtalar og rolle- eller funksjonsbeskrivingar, eller gjennom skriftleggjing av retningslinjer for delegering frå rådmann til leiarnivå under.*
2. *Etablere rutinar for å sikre at kommunen sine etiske retningslinjer blir gjort kjend for alle tilsette.*
3. *Vurdere å systematisere antikorrupsjonsarbeidet gjennom å etablere tiltak som bidreg til å setje fokus på verdiar, haldningar og kultur blant tilsette, som eit ledd i arbeidet med å utvikle eit godt kontrollmiljø*
4. *Vurdere korleis arbeidet med å fastsetje og operasjonalisere målbare, kvalitative mål for tenestene kan systematiserast som eit ledd i arbeidet med å utvikle eit godt kontrollmiljø.*
5. *Sørgje for at rapportering som eit ledd i arbeidet med å utvikle eit godt kontrollmiljø skjer i samsvar med kommunen sine rapporteringsrutinar, og at internkontroll og kontrollaktivitetar i større grad går inn som ein del av den ordinære rapporteringa til kommunen.*
6. *Etablere system å sikre at det blir gjennomført formaliserte og dokumenterte risikovurderingar i kommunen, og at desse blir følgt opp og brukt systematisk i kommunen sitt internkontroll- og forbetningsarbeid.*
7. *Sikra at det er etablert kontrollaktivitetar ved at arbeidet med å oppdatere og gjere alle retningslinjer og rutinar tilgjengeleg i Risk Manager blir fullført, og vurdere å klargjere ansvaret for oppdatering og revidering av retningslinjer og rutinar gjennom skriftlege rutinar.*
8. *Vurdere tiltak for å sikre at kommunen sitt system for å melde og følgje opp avvik blir nytta systematisk i heile organisasjonen, samt at kommunen sin varslingskanal er godt kjend blant alle tilsette.*

Rådmannen kom den gong med følgande kommentar til rapporten:

Takk for ein grei gjennomgang av vår internkontroll. Vi synes at rapporten i større grad og kunne tatt med det som fungerer. Ut over det vil vi takke for gjennomgangen av vårt internkontrollsystem. Dette arbeidet vil ligge til grunn for vårt vidare arbeid på området.

Saksframlegg

Rådmannen har nå i brev dagsett 03.04.19 gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapport og korleis tilrådingane er følgt opp eller er tenkt følgt opp.

I brevet blir det punktvis forklara nærare om ny rutine knytte til felles retningslinjer for internkontroll, om dei nye etiske retningslinjene for folkevalde og tilsette, om antikorrupsjonsarbeid i kommunen, fastsetjing og operalisering av målbare, kvalitative mål. Vidare blir det for punktene 5 -8 tatt opp dette om rapportering, risikovurderingar, rutinar og retningslinjar er lagt tilgjengelege på intranettsystemet og om handtering av avvik.

Sekretariatet sine kommentarar

I følgje kontrollutvalsforskriften med merknader, ligg det til kontrollutvalget å sjå til at rådmannen følgjer opp forvaltningsrevisjonsrapportar. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal gje rapport til kommunestyret korleis merknadene er fulgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/svakheiter i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalet kan rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterar om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner rådmannen i denne saka har gjeve ei god tilbakemelding og tilrådingane er det tatt tak i gjennom nye rutinar, og forbetringstiltak er sett i verk.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sveio kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av Deloitte sin rapport «Internkontroll i Sveio kommune» til orientering.

Aksdal, 26.04.19

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær



Rådmannen

Sveio kontrollutval
v/Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.04.19
Journalført: 19/114 /tha
Arkivkode: 216

Dykkar ref.: 18/111/216/tha

Vår ref.: 2019000066-8/2019004184

Dato: 03.04.2019

INTERNKONTROLL – OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sveio kommune viser til Sveio kontrollutval sitt vedtak av 24. januar 2017 i sak 2/17 om bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll i Sveio kommune» frå Deloitte AS.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll» blei levert i september 2017 og blei behandla i kontrollutvalet i møte 12. september 2017. Her blei det i sak 11/17 vedtatt følgande tilråding til Sveio kommunestyre:

1. Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten ca. 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Sveio kommunestyre behandla rapporten i møte 25. september 2017, og gjorde i sak 73/17 samrøystes vedtak i tråd med tilrådinga frå kontrollutvalet (med ei mindre endring i pkt. 3):

1. Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Rapporten sine tilrådingar er at Sveio kommune:

1. Etablerer felles retningslinjer som gjev føringar for korleis internkontroll skal utøvast i dei enkelte verksemdene og i kommunen som heilskap, og under dette:
 - a. Etablerer skriftlege retningslinjer som tydeliggjer ansvar for oppdatering av kommunen sine styrande dokument, rutinar og prosedyrar.
 - b. Etablerer rutinar for leiinga sin gjennomgang og oppfølging av kommunen sin internkontroll.
 - c. Vurderer om det er hensiktsmessig å tydeleggjere rollar og for internkontroll gjennom å innføre leiaravtalar og rolle- eller funksjonsbeskrivingar, eller

gjennom skriftleggjing av retningslinjer for delegering frå rådmann til leiarnivå under.

- 2. Etablerer rutinar for å sikre at kommunen sine etiske retningslinjer blir gjort kjend for alle tilsette.*
- 3. Vurderer å systematisere antikorrupsjonsarbeidet gjennom å etablere tiltak som bidreg til å setje fokus på verdiar, haldningar og kultur blant tilsette, som eit ledd i arbeidet med å utvikle eit godt kontrollmiljø.*
- 4. Vurderer korleis arbeidet med å fastsetje og operasjonalisere målbare, kvalitative mål for tenestene kan systematiserast som eit ledd i arbeidet med å utvikle eit godt kontrollmiljø.*
- 5. Sørgjer for at rapportering som eit ledd i arbeidet med å utvikle eit godt kontrollmiljø skjer i samsvar med kommunen sine rapporteringsrutinar, og at internkontroll og kontrollaktivitetar i større grad går inn som ein del av den ordinære rapporteringa til kommunen.*
- 6. Etablerer system å sikre at det blir gjennomført formaliserte og dokumenterte risikovurderingar i kommunen, og at desse blir følgt opp og brukt systematisk i kommunen sitt internkontroll- og forbetningsarbeid.*
- 7. Sikrar at det er etablert kontrollaktivitetar ved at arbeidet med å oppdatere og gjere alle retningslinjer og rutinar tilgjengeleg i Risk Manager blir fullført, og vurdere å klargjere ansvaret for oppdatering og revidering av retningslinjer og rutinar gjennom skriftlege rutinar.*
- 8. Vurderer tiltak for å sikre at kommunen sitt system for å melde og følgje opp avvik blir nytta systematisk i heile organisasjonen, samt at kommunen sin varslingskanal er godt kjend blant alle tilsette.*

Kontrollutvalssekretariat har i brev av 25. mars 2019 minna om saka og bedt om å få skriftleg tilbakemelding om oppfølging av rapporten til behandling i Sveio kontrollutval sitt møte 7. mai 2019.

I det følgande vil kvar enkelt tilråding frå forvaltningsrevisjonsrapporten bli adressert. Med mindre det eksplisitt er nemnt, viser omtalen av «punkt» i det vidare tilbake på tilrådingspunktta over.

Oppfølging av tilrådingar frå forvaltningsrevisjonsrapporten

Punkt 1, bokstav a til c – Felles retningslinjer for internkontroll

Leiargruppa i Sveio kommune (som består av rådmann og kommunalsjefar) godkjente i møte 5. februar 2019 «Rutine for gjennomføring og implementering av overordna internkontroll i Sveio kommune» (sjå vedlagde dokument). Rutinen utgjer eit rammeverk for interkontrollarbeidet i kommunen som heilhet, samt at det blir gitt føringar som skal sikra einskapleg internkontrollrutinar i kvar enkelt eining/verksemd i kommunen. Ansvaret til den enkelte leiar blir klargjort, og det blir sett retningslinjer for leiinga si oppfølging på kvart leiarnivå. Sjå spesielt pkt. 4 i rutinen.

Rådmannen vurderer det slik at det ikkje er naudsynt med eigne leiaravtalar e.l. utover det som rutinen inneheld.

Punkt 2 – Etiske retningslinjer

Nye etiske retningslinjer for folkevalde og tilsette i Sveio kommune blei vedtatt av kommunestyret i møte 18. februar 2019, i sak 4/19. Retningslinjene blei publisert i RiskManager Kvalitetssystem (Sveio kommune sitt intranettsystemet) 25. februar s.å., med ei eiga melding på framsida under «Aktuelt og nyhende». I forkant av vedtaket i kommunestyret blei det arbeida med dei etiske retningslinjene bl.a. i leiarforumet (som består av alle dei kommunale einingsleiarane).

Sveio kommune har òg ein tilsetjingsrutine, som er publisert på intranettet. Denne inneheld aksjonspunkt som skal gjerast før, under og etter tilsetjingsprosessen, samt ved ny arbeidstakar sin oppstart og ved endring og avslutting av tilsetjingsforhold. Rutinen vil bli oppdatert til å inkludera eit punkt om at ny arbeidstakar skal informerast om dei etiske retningslinjene.

Punkt 3 – Antikorrupsjonsarbeid

Fokuset på verdiar, haldningar og kultur blant tilsette som skal bidra i antikorrupsjonsarbeidet er ei leiaroppgåve, og noko rådmann, kommunalsjefane og einingsleiarane jamleg skal ta opp med sine tilsette i relevante forum (som einingsmøter, gruppesamlingar o.l.).

Dei ulike kommunale einingane arbeider med vidt forskjellige oppgåver og fagfelt, slik at ulike moment vil vera relevante for den enkelte eining. Medan overordna forvaltningsprinsipp som bl.a. saklegheit og likebehandling ligg til grunn for alt arbeid i kommunen, vil tilsette i f.eks. helsesektoren møta på andre, konkrete utfordringar enn tilsette i f.eks. eining for plan og næring. Rådmannen vurderer det derfor slik at det nettopp er den enkelte leiar som har dei beste føresetnadar for å vurdere kva som må fokuserast på i antikorrupsjonsarbeidet.

Det er òg fokus på antikorrupsjonsarbeid i leiarforum, som møtast seks gonger i året. Her blir det bl.a. lagt meir overordna linjer for haldningsarbeidet.

Sjå òg pkt. 4 i rutine for gjennomføring og implementering av overordna internkontroll i Sveio kommune.

Punkt 4 – Fastsetjing og operasjonalisering av målbare, kvalitative mål

Administrasjonen i Sveio kommune arbeider kontinuerlig med forbetring av dei kommunale tenestene, og arbeidet har no blitt meir systematisert gjennom bruk av LEAN-metodikk som dei tilsette har blitt kursa i.

Rådmannen gjer merksam på at det varierer kor føremålstenleg eller praktisk mogleg det er å uforma målbare, kvalitative mål for alle prosessane i dei ulike fagfelta som kommunen har ansvar for. Ein må i den samanheng nøye vurdere i kor stor grad målbare mål kan dreia aktivitet bort frå anna (meir) ønska aktivitet, aktivitet som kan vera vanskeleg eller kostnadskrevjande å måla. Samtidig er det viktig med konkrete og klare mål, og eitt av fleire verkemiddel her vil vera den nye rutinen for saksbehandling av politiske saker (sjå eige brev¹ om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om saksførebuing og vedtaksoppfølging).

¹ Vår ref.: 2019000066-9/2019004196

Punkt 5 – Rapportering

Etter pkt. 6 i ny rutine for gjennomføring og implementering av overordna internkontroll skal einingsleiarar årleg rapportera til kommunalsjefane om arbeidet med internkontroll etter krava i rutinen.

Punkt 6 – Risikovurderingar

Etter pkt. 5 i ny rutine for gjennomføring og implementering av overordna internkontroll skal bl.a. farar og problem på helse-, miljø- og sikkerheitsområdet kartleggast. På denne bakgrunn skal risiko vurderast og det skal utarbeidast tilhøyrande planar og tiltak for å redusera risikotilhøva. Tids- og personalmessige ressursar som går til arbeidet med risikovurderingar, samt innhaldet i vurderingane, må avpassast etter forholda.

Punkt 7 – Rutinar og retningslinjer tilgjengelege på intranettsystemet

Føremålet med Risk Manager Kvalitetssystem (intranettsystemet) er at relevant informasjon for tilsette i kommunen skal publiserast her. Dette inneber òg alle rutinar og retningslinjer. Det ville vera den enkelte einingsleiar sitt ansvar å sørge for at rutinar og retningslinjer for deira eining blir publisert, og einingsleiar må òg utpeika ansvarleg saksbehandlar for kvar enkelt rutine/retningslinjer.

Administrasjonen arbeider for tida med å ta i bruk ein eksisterande funksjon i intranett-systemet, kor ansvarleg saksbehandlar kan setta ein årleg dato for når den enkelte rutine skal reviderast, og deretter få ei automatisk melding pr. e-post på den aktuelle datoen. Slik vil ein sikra ein god rutine for revisjon og få god fokus på dette.

Punkt 8 – Handtering av avvik

Leiargruppa godkjente i møte 5. februar 2019 «Rutine for behandling av avvik» (sjå vedlagde dokument). Rutinen utgjer eit rammeverk for melding og oppfølging av avvik i kommunen som heilhet, samt at det blir gitt føringar som skal sikra einskaplege avviksrutinar i kvar enkelt eining/verksemd i kommunen.

Rådmannen sender med dette si tilbakemelding til forvaltningsrevisjonsrapporten om internkontroll til Sveio kontrollutval for vidare behandling. Gjennom oppfølginga av rapporten har fokuset på internkontroll i Sveio kommune blitt ytterlegare styrka, og administrasjonen er førebudd på å føra dette fokuset vidare i framtida.

Med helsing

Jostein Førre
rådmann

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikkje underskrift.

VEDLEGG:

- Rutine – Gjennomføring og implementering av overordna internkontroll
- Rutine – Behandling av avvik



Dokumenttype:	Vert revidert av:	Godkjent av:	Dokumentansvarleg eining:
Rutine	Ingunn Toft	Rådmannen	Leiargruppa
Dokumentnummer:	Versjon:	Godkjent dato:	Prosesseigar:
	1.0	05.02.2019	Ingunn Toft

Rutine for gjennomføring og implementering av overordna internkontroll i Sveio kommune

Innhald

1. Endringsbeskriving	1
2. Føremål og omfang	1
3. Målgruppe	1
4. Ansvar og oppfølging	2
5. Gjennomføring/aktivitet.....	2
6. Rapportering	3
7. Avvik	3
8. Referansar	3

1. Endringsbeskriving

- Versjon 1.0 godkjent i leiargruppa 5. februar 2019.

2. Føremål og omfang

Føremålet til internkontrollforskrifta kjem fram i § 1:

Gjennom krav om systematisk gjennomføring av tiltak, skal denne forskrift fremme et forbedringsarbeid i virksomhetene innen:

- arbeidsmiljø og sikkerhet
- forebygging av helseskade eller miljøforstyrrelser fra produkter eller forbrukertjenester
- vern av det ytre miljø mot forurensning og en bedre behandling av avfall
- forebygging av uhell og ulykker forbundet med egen lovlig aktivitet
- forebygging av uønskede tilsiktede hendelser

slik at målene i helse-, miljø- og sikkerhetslovgivningen oppnås.

Denne rutinen gjeld overordna internkontroll i Sveio kommune, medan kvar eining skal ha egne rutinar for gjennomføring og implementering av internkontroll.

3. Målgruppe

Målgruppa for overordna rutine for internkontroll er rådmannen si leiargruppe og einingsleiarane.

4. Ansvar og oppfølging

Einingsleiarane har ansvar for systematisk gjennomføring og implementering av internkontroll i sine einingar. Kommunalsjefane har ansvar for å sikra at einingsleiarane har tilfredstillande rutinar for internkontroll i sine einingar.

Einingsleiarane skal årleg gjennomgå rutinar for gjennomføring og implementering av internkontroll, og sikra at dei tilsette er kjent med rutinane.

Kommunalsjefane skal i årleg leiarsamtale etterspørje korleis einingsleiarane følgjer opp og sikrar gjennomføring og implementering av internkontroll i sine einingar.

Rådmannen følgjer opp årleg i leiarmøte at kommunalsjefane har sikra gjennomføring og implementering av internkontroll i sine sektorar.

5. Gjennomføring/aktivitet

INTERNKONTROLL INNEBER AT VERKSEMDA SKAL:	DOKUMENTASJON
· sørge for at dei lovar og forskrifter i helse-, miljø- og sikkerhetslovgivinga som gjeld for verksemda er tilgjengelige, og ha oversyn over dei krav som er særleg viktige for verksemda,	–
· sørge for at arbeidstakarane har tilstrekkelege kunnskapar og ferdigheiter i det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet, inkludert informasjon om endringar,	–
· sørge for at arbeidstakarane medverkar slik at samla kunnskap og erfaring blir bruk,	–
· fastsetta mål for helse, miljø og sikkerheit,	Må dokumenterast skriftleg.
· ha oversikt over verksemda sin organisasjon, inkludert korleis ansvar, oppgåver og mynde for arbeidet med helse, miljø og sikkerheit er fordelt,	Må dokumenterast skriftleg.
· kartlegga farar og problem, og på denne bakgrunn vurderer risiko, samt utarbeida tilhøyrande planar og tiltak for å redusere risikotilhøva,	Må dokumenterast skriftleg.
· setta i verk rutinar for å avdekka, retta opp og førebygga brøt på krav fastsett i eller i medhald av helse-, miljø- og sikkerhetslovgivinga,	Må dokumenterast skriftleg.
· gjennomføra systematisk overvaking og gjennomgang av internkontrollen for å sikra at kontrollen fungerer som føreset.	Må dokumenterast skriftleg.

Einingsleiarane skal årleg gjennomføra punkta over i sine einingar. Dette skal gjerast i samarbeid med dei tilsette og tillitsvalte/verneombod. Dei tiltaka som det av lista kjem fram at skal dokumenterast, skal skriftleggjerast og sendast til Servicekontoret for å arkiverast i WebSak.

6. Rapportering

Einingsleiarane rapporterer årleg til kommunalsjefane.

7. Avvik

Avvik skal meldast i Risk Manager.

8. Referansar

Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerheitsarbeid i verksemdar av 6. desember 1996 nr. 1127 (internkontrollforskrifta)



Dokumenttype:	Vert revidert av:	Godkjent av:	Dokumentansvarleg eining:
Rutine	Kenneth Tollefsen	Jostein Førre	Lønn og personal
Dokumentnummer:	Versjon:	Godkjent dato:	Prosesseigar:
RMKS-XX-XXXX	1.0	05.02.2019	Rådmannen

Rutine for behandling av avvik i Sveio kommune

Innhald

1. Endringsbeskriving	1
2. Føremål og omfang	1
3. Målgruppe	1
4. Ansvar og oppfølging	1
5. Rapportering	3
6. Avvik	3
7. Referansar	3

1. Endringsbeskriving

- Versjon 1.0 godkjent 05. februar 2019.

2. Føremål og omfang

Avvik blir definert som mangel på oppfylling av krav til tenesteproduksjonen slik det er skildra i kommunen sine mål, i lovar og forskrifter, samt i egne rutinar/prosedyrar i tenestene.

Avvik kan òg vera ei uønskt hending, personskade eller truslar/overgrep.

Føremål:

- Å identifisera avvik, eller risiko for avvik, i tenesteproduksjonen for å sikra kvaliteten på kommunale tenester og for å setta i verk naudsynte forbetringstiltak på eit så tidleg tidspunkt som mogleg.
- Å sikra at brot på lovar, forskrifter og verksemdar sine egne rutinar og prosedyrar ikkje gjentar seg.
- Å betra arbeidsmiljøet og redusera risiko for helseskader hos kommunen sine medarbeidarar og brukarar.
- Å sikra at forslag til tiltak som kan forbetra arbeidsmiljøet og auka kvaliteten på kommunen sine tenester blir handtert på ein systematisk og god måte.

3. Målgruppe

Gjeld alle tilsette.

4. Ansvar og oppfølging

Sveio kommune har eit overordna ansvar for å innføra og utøva internkontroll i samsvar med regelverk, og gjennom dette ha eit heilskapleg avvikssystem bygd opp etter korleis kommunen er organisert.

I kvar eining er det einingsleiar som har ansvar for at eininga nyttar avvikssystemet og har gode rutinar for å melda avvik og handsame desse. Einingssleiar må sjå til at avvikssystemet og varsling er godt kjent blant dei tilsette til ei kvar tid.

Einingsleiar har vidare ansvar for å ha eit system som sikrar at ein bruker avviksmeldingane til å førebygga avvik og feil, og bidra til forbetring.

Alle medarbeidarar i Sveio kommune har ansvar for å melda avvik og bidra til forbetringar. Munnleg melding til andre tilsette eller leiar er ikkje tilstrekkeleg. Melding skal registrerast i avvikssystem.

Verneombod har ansvar for å støtta medarbeidarane og leiarane, og til å bidra til førebyggjande arbeid.

Gjennomføring/aktivitet

Når avvik blir oppdaga, må den som oppdagar avviket sjølv vurdere korleis avviket skal handsamast der og då. Dette på bakgrunn av at avvik kan krevja både strakstiltak og korrigerande tiltak. Er ein usikker på korleis avviket skal handsamast / kva tiltak ein skal setta i verk, må ein søka råd hos andre tilsette eller leiar. Når ein har utført strakstiltak, er det viktig at ein skriv avviksmelding så raskt som mogleg etterpå.

Den som oppdagar avvik:

- Avviket skal registrerast i avvikssystemet. Avviket skal skildrast detaljert nok, og det er viktig å få med korrekt dato og klokkeslett.
- Strakstiltak når avviket blei oppdaga skal skildrast nøye.

Vidare handsaming av avviket (leiar):

- Leiar undersøker at skjemaet er korrekt utfyllt av den tilsette.
- Innan kort tid etter mottak godkjenner leiar avviket for handsaming, eventuelt sender avviket tilbake til meldar eller overfører til anna eining/område.
- Behandlar varslar vidare om avviket er av så alvorleg at overordna leiing bør informerast. Døme kan være hendingar som har medført alvorlig skade på pasient / elev / eigne tilsette, eller som har stor negativ verknad på omdømmet.
- Etter eit avvik er godkjent går leiar igjennom avviket og undersøklar om det er korrekt utfyllt. Vidare vurderer leiar konsekvens (alvorsgrad), årsak og registrerar naudsynte tiltak.
- Oppfølging av avviket og tiltak. Når alle tiltak er lukka kan behandlar lukke avviket med ein avsluttande vurdering. Melding til meldar blir gjeve automatisk på e-post av systemet.
- Leiar skal melde vidare til andre instansar kor dette er naudsynt. Dette kan til dømes være til Arbeidstilsynet, politi, NAV og Datatilsynet.
- Alle einingar tar avvikshandsaming opp jamleg i HMS-gruppe.
- Avvikshandtering og oppfølging av avvik skal være tema på personalmøter i einingane.

5. Rapportering

Einingsleiar må rapportere vidare til sin leiar så raskt som mogleg om det alvorlege avvik som overordna leiing må være kjent med.

Einingsleiar gjennomgår årleg, før årsmelding og innan utgangen av januar, avvikshandtering i HMS-gruppe med verneombod og tillitsvald. Rapport sendast til overordna leiar i etterkant.

Følgande punkt er utgangspunkt for gjennomgang:

- Tal på avvik og korleis desse fordelar seg på einingar.
- Er alle avvika følgt opp og førte det til forandringar på arbeidsplassen?
- Er det noko som bør endrast eller kan forbedrast?
- Er alle tilsette kjent med rutinen?
- Er det naudsynt med opplæring?

Leiargruppa går kva månad gjennom rapportar tatt ut av avvikssystemet. I tillegg er det ein årleg gjennomgang etter leiar har rapportert.

6. Avvik

Avvik frå rutinen registrerast og handsamast i avvikssystemet.

7. Referansar

Lov om kommunar og fylkeskommunar av 25. september 1992 nr. 107 (kommuneloven) § 23
<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1992-09-25-107>

Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerheitsarbeid i verksemder av 6. desember 1996 nr. 1127 (internkontrollforskrifta) § 5, første avsnitt, punkt 7
<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/1996-12-06-1127>

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.05.19	8/19
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «SAKSFØREBUING OG VEDTAKSOPPFØLGING»

Vedlegg:

1. Rådmannen si tilbakemelding, 03.04.19 på Deloitte rapport frå 2017
2. Rutine – saksbehandling av politiske saker

Saksorientering:

Sveio kommunestyre vedtok samrøystes i møtet 12.11.18, sak 90/18 følgjande:

1. *Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksførebuing og vedtaksoppfølging i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 5 tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*
4. *Saman med tilbakemelding til kommunestyret skal rådmanenn leggja fram ei vurdering av korleis dei viktigste sakene på restanselista blir prioritert med omsyn til framdrift og gjennomføring.*

Føremålet med forvaltningsrevisjonen var å vurdere om det var etablert system og rutinar som sikrar at politiske vedtak blir saksutgreia, registrert og sett i verk, samt undersøke om kommunen har etablert tilstrekkeleg system og rutinar for rapportering knytt til vedtaksoppfølging.

Revisjonen kom med følgjande tilrådingar til Sveio kommune:

1. *Gjennomgå mal for politiske saker og vurdere å inkludere ytterlegare relevante punkt, til dømes knytt til frist eller framdriftsplan.*
2. *Etablere skriftlege sakshandsamingsrutinar som synleggjer ansvar, fristar knytt til sakshandsaming og rettleiing knytt til malen for politiske saker.*

3. *Vidareutvikle restanselista for politiske saker slik at denne sikrar oversikt over kva konkrete vedtak som er følgt opp og om fristar er haldne.*
4. *Vurdere korleis restanselista for politiske saker kan gjerast lettare tilgjengeleg for politikarar og publikum.*
5. *Vurdere å etablere rutinar for*
 - i) *Kva som er eit avvik når det gjeld oppfølging av politiske vedtak, korleis avvik skal følgjast opp og kven som har kva ansvar på ulikt nivå i organisasjonen.*
 - ii) *Når det skal meldast frå til politisk nivå om uventa hendingar som påverkar vedtaksoppfølging eller iverksetting av vedtak.*
 - iii) *Kva opplysningar politikarane skal ha om status i saker, kva tid og i kva forum.*

Rådmannen har nå i brev dagsett 03.04.19 gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapport og korleis tilrådingane er følgt opp eller er tenkt følgt opp.

Sak ble sett opp sakslista til formannskapet sitt møte 25.03.19, sak 20/19, men blei trekt av rådmannen då denne type saker skal til kontrollutvalet og deira innstilling går så direkte til kommunestyret.

Oppfølginga er delt opp etter dei fem punkta i tilrådingane:

1. Nye punkt i mal for politiske saker
2. Skriftlege saksbehandlingsrutine
3. Vidareutvikling av restanselista
4. Publisering av restanselista
5. Avvik og status

Om kommunestyret sitt vedtak punkt 4 om restanser skriv rådmannen følgjande:

Når det gjeld punkt 4 i kommunestyret sitt vedtak av 12. november 2018 i sak 90/18 er situasjonen slik at administrasjonen prioriterer dei øvste sakene på restanselista, og at ressursbruken blir vurdert etter kva kapasitet og kompetanse som er til disposisjon til ei kvar tid. Andre prosjekt blir følgeleg prioritert lågare.

Likevel vil det være slik at prosjekt som må prioriterast lågare uansett er til oppfølging, sjølv om ein saksbehandlar med den meist spissa og passande kompetansen i hovudsak må brukast til oppfølging av andre saker. Bruk av andre saksbehandlarar – sjølv om dei kanskje har nokon anna kompetanse – kan medføra at saka kan ha like stor aktivitet som prosjektsom er høgare prioritert. Det er òg slik at ulike prosjekt krev oppfølging på ulike tidspunkt, og dette blir meir styrt av prosjektet sin indre dynamikk enn av prioritering i seg sjølv.

Eit eksempel kan vera eit byggeprosjekt. Når prosjektet fysisk blir realisert må ein bruka ingeniør-/prosjektkapasitet på oppfølging, sjølv om ein kunne tenkt seg å prioritera andre prosjekt føre det aktuelle på dette tidspunktet. Dette fordi dei økonomiske og praktiske konsekvensane ved å ikkje følge opp prosjekt under bygging vil kunne vera svært uheldige.

Har politikarar spørsmål til saker på restanselista utover informasjonen som er tilgjengeleg på sjølve lista, blir politikarane oppmoda om å senda inn spørsmål til rådmannen i forkant av neste aktuelle politiske møte.

Sekretariatet sine kommentarar

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at rådmannen følgjer opp forvaltningsrevisjonsrapportar. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal gje rapport til kommunestyret korleis merknadene er fulgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/svakheiter i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalet kan rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgd opp på ein tilfredsstillande måte.

Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterar om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner rådmannen i denne saka har gjeve ei god tilbakemelding og tilrådingane er følgt opp gjennom nye rutinar, og forbetringstiltak er sett i verk.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sveio kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av Deloitte sin rapport «Saksførebuing og vedtaksoppfølging», saman med ny rutine for sakshandsaming av politiske saker til orientering.

Aksdal, 30.04.19

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær



Rådmannen

Sveio kontrollutval
v/Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.04.19
Journalført: 19/15 /tha
Arkivkode: 216

Dykkar ref.: 18/111/216/tha

Vår ref.: 2019000066-9/2019004196

Dato: 03.04.2019

SAKSFØREBUING OG VEDTAKSOPPFØLGING – OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sveio kommune viser til Sveio kontrollutval sitt vedtak av 30. januar 2018 i sak 2/18 om å bestilla forvaltningsrevisjonsprosjektet «Saksførebuing og vedtaksoppfølging i Sveio kommune» frå Deloitte AS.

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Forvaltningsrevisjon av saksførebuing og vedtaksoppfølging» blei levert i oktober 2018 og blei behandla i kontrollutvalet i møte 30. oktober 2018. Her blei det i sak 24/18 vedtatt følgande tilråding til Sveio kommunestyre:

1. *Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksførebuing og vedtaksoppfølging i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 5 tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Sveio kommunestyre behandla rapporten i møte 12. november 2018, og gjorde i sak 90/18 samrøystes vedtak i tråd med tilrådinga frå kontrollutvalet, med eit nytt fjerde punkt:

1. *Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksførebuing og vedtaksoppfølging i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 5 tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*
4. *Saman med tilbakemeldinga til kommunestyret skal rådmannen leggja fram ei vurdering av korleis dei viktigaste sakene på restanselista blir prioriterte med omsyn til framdrift og gjennomføring.*

Rapporten tilrår at Sveio kommune gjer som følger:

1. *Gjennomgår mal for politiske saker og vurderer å inkludere ytterlegare relevante punkt, til dømes knytt til frist eller framdriftsplan.*
2. *Etablerer skriftlege sakshandsaminsrutinar som synleggjer ansvar, fristar knytt til sakshandsaming og rettleiing knytt til malen for politiske saker.*

3. Vidareutviklar restanselista for politiske saker slik at denne sikrar oversikt over kva konkrete vedtak som er følgt opp og om fristar er haldne.
4. Vurderer korleis restanselista for politiske saker kan gjerast lettare tilgjengeleg for politikarar og publikum.
5. Vurderer å etablere rutinar for:
 - a. Kva som er eit avvik når det gjeld oppfølging av politiske vedtak, korleis avvik skal følgjast opp og kven som har kva ansvar på ulikt nivå i organisasjonen.
 - b. Når det skal meldast frå til politisk nivå om uventa hendingar som påverkar vedtaksoppfølging eller iverksetting av vedtak.
 - c. Kva opplysningar politikarane skal ha om status i saker, kva tid og i kva forum.

I det følgjande vil kvar enkelt tilråding frå forvaltningsrevisjonsrapporten bli adressert. Med mindre det eksplisitt er nemnt, viser omtalen av «punkt» i det vidare tilbake på tilrådingspunktene over.

Oppfølging av tilrådingar frå forvaltningsrevisjonsrapporten

Punkt 1 – Nye punkt i mal for politiske saker

Eit nytt punkt kalla «Framdriftsplan» vil bli implementert i Sveio kommune sin mal for sakspapir frå og med neste møteserie (kommunestyremøtet 8. april 2019 avsluttar inneverande møteserie). Det vil ikkje bli inkludert eit eige punkt om fristar, men det er fokusert på dette i ny rutine for saksbehandling av politiske saker, jf. behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten si tilråding nr. 2, under.

Punkt 2 – Skriftleg saksbehandlingsrutine

Leiargruppa i Sveio kommune (som består av rådmann og kommunalsjefar) godkjente i møte 5. februar 2019 «Rutine for saksbehandling av politiske saker i Sveio kommune» (sjå vedlagde dokument). Rutinen utgjer eit rammeverk for saksbehandling av politiske saker i kommunen, og det blir gitt konkret rettleiing til malen for sakspapir til politiske saker og bruken av kommunen sitt elektroniske saksbehandlingssystem. Fokuset på framdriftsplan og fristar er framheva i rutinen. Sjå bl.a. rutinen sine pkt. 2, 4.i, 6.a og 7.a under overskrifta «Gjennomføring/aktivitet».

Punkt 3 – Vidareutvikling av restanselista

Det er gjort visse endringar i restanselista, slik at denne no betre sikrar oversikt over kva som prioriterast. I den vidare utviklinga av restanselista vil ein til ei kvar tid måtte gjera ei avveging når det kjem til tidsbruk mellom rapportering og sjølv gjennomføringa av prosjekt.

Punkt 4 – Publisering av restanselista

Restanselista blir meldt opp til alle ordinære møte i formannskapet som referat-/orienterings-sak. Ho blir då publisert via innsynsmodulen på Sveio kommune sine nettsider, både i møteplanen og i postlista. Skulle nokon ha problem med å finna restanselista på nett, kan ein retta ein førespurnad til Servicekontoret eller politisk sekretær for å få rettleiing. Rådmannen vurderer at dette gjer restanselista tilstrekkeleg tilgjengeleg for politikarar og publikum.

Punkt 5, bokstav a til c – Avvik og status

Behandling av avvik er adressert i pkt. 6 i den nye saksbehandlingsrutinen. Viser òg til ny rutine for behandling av avvik, jf. eige brev¹ om oppfølging av forvaltningsrevisjon om internkontroll.

Rådmannen vurderer kontinuerleg behovet for å orientera politisk nivå om framdrift på oppfølging av politiske vedtak, inkludert om eventuelle avvik frå framdriftsplan. Restanselista er det viktigaste verktøyet her.

Når det gjeld punkt 4 i kommunestyret sitt vedtak av 12. november 2018 i sak 90/18 er situasjonen slik at administrasjonen prioriterer dei øvste sakene på restanselista, og at ressursbruken blir vurdert etter kva kapasitet og kompetanse som er til disposisjon til ei kvar tid. Andre prosjekt blir følgeleg prioritert lågare.

Likevel vil det være slik at prosjekt som må prioriterast lågare uansett er til oppfølging, sjølv om ein saksbehandlar med den meist spissa og passande kompetansen i hovudsak må brukast til oppfølging av andre saker. Bruk av andre saksbehandlarar – sjølv om dei kanskje har nokon anna kompetanse – kan medføra at saka kan ha like stor aktivitet som prosjekt som er høgare prioritert. Det er òg slik at ulike prosjekt krev oppfølging på ulike tidspunkt, og dette blir meir styrt av prosjektet sin indre dynamikk enn av prioritering i seg sjølv. Eit eksempel kan vera eit byggeprosjekt. Når prosjektet fysisk blir realisert må ein bruka ingeniør-/prosjektkapasitet på oppfølging, sjølv om ein kunne tenkt seg å prioritera andre prosjekt føre det aktuelle på dette tidspunktet. Dette fordi dei økonomiske og praktiske konsekvensane ved å ikkje følga opp prosjekt under bygging vil kunne vera svært uheldige.

Har politikarar spørsmål til saker på restanselista utover informasjonen som er tilgjengeleg på sjølve lista, blir politikarane oppmoda om å senda inn spørsmål til rådmannen i forkant av neste aktuelle politiske møte.

Rådmannen sender med dette si tilbakemelding til forvaltningsrevisjonsrapporten om saksførebuing og vedtaksoppfølging til Sveio kontrollutval for vidare behandling. Gjennom oppfølginga av rapporten har fokuset på desse viktige prosessane blitt ytterlegare styrka, og administrasjonen er førebudd på å føra dette fokuset vidare i framtida.

Med helsing

Jostein Førre
rådmann

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikkje underskrift

VEDLEGG:

- Rutine – Saksbehandling av politiske saker

¹ Vår ref.: 2019000066-8/2019004184



Dokumenttype:	Reviderast av:	Godkjent av:	Dokumentansvarleg eining:
Rutine	Storli, Bjarte Stølås	Jostein Førre	Leiargruppa
Dokumentnummer:	Versjon:	Godkjent dato:	Prosesseigar:
RMKS-XX-XXXX	1.0	05.02.2019	Rådmannen

Rutine for saksbehandling av politiske saker i Sveio kommune

Innhald

1. Endringsbeskriving	1
2. Føremål og omfang	1
3. Målgruppe	2
4. Ansvar og oppfølging	2
5. Gjennomføring/aktivitet.....	2
6. Avvik	6
7. Referansar	6

1. Endringsbeskriving

- Versjon 1.0 godkjent i leiargruppa 5. februar 2019, med føresetnad om at tidsfristar for levering av sakspapir til kommunalsjef og rådmann blir inkludert. Dette er gjort, jf. pkt. 6.a og 7.a. Sjå òg eige pkt. 10 om B-saker.

2. Føremål og omfang

Føremålet med denne rutinen er å klarlegga ansvarsområde knytt til behandling saker som skal opp til politisk behandling, samt tidsfristar for dei ulike stega i saksbehandlinga. Vidare skal rutinen gi ei rettleiing for den etablerte malen som brukast for utgreiing av politiske saker. Samla sett skal rutinen medføra at saker blir så godt opplyste som mogleg og blir presentert politikarane på ein klar og forståeleg måte. Rutinen gjeld i hovudsak *førebuing* av politiske saker, men gir òg nokre føringar for oppfølging av politiske vedtak.

Med politiske saker meiner ein i denne rutinen saker som kor det skal gjerast tilråding og/eller vedtak i eitt eller fleire politisk utval:

- Kommunestyret
- Formannskapet
- Hovudutval Teknisk/Næring
- Hovudutval Oppvekst/Kultur
- Hovudutval Helse/Omsorg
- Råd for funksjonshemma
- Eldrerådet

Øg andre saker blir melde opp til behandling i desse utvala, i hovudsak referatsaker og fullmaktssaker. Denne rutinen gjeld i utgangspunktet ikkje for slike saker, med nokon unntak. Mellom anna vil tidsfristane som følger av denne rutinen gjelde òg for slike saker, og andre punkt er relevante så langt dei passar.

3. Målgruppe

Denne rutinen gjeld for alle som er involverte i førebuinga av saker til politisk behandling: saksbehandlarar, einingsleiarar, kommunalsjefar og rådmann.

4. Ansvar og oppfølging

Denne rutinen er i hovudsak retta mot saksbehandlar(ar) i den relevante eining som av sin nærmaste leiar blir instruert til å førebu ei sak for politisk behandling. For dei punkt i rutinen kor andre er ansvarlege (einingsleiar, kommunalsjef, rådmann) kjem dette fram av rutinen, jf. pkt. 5.

5. Gjennomføring/aktivitet

Saker til politisk behandling vil kunne oppstå som følge av tidlegare politiske vedtak, pålegg frå eksterne myndigheiter (som fylkesmannen, direktorat eller departement), krav som følger av lov eller forskrift, initiativ frå leiinga i kommuneadministrasjonen eller saksbehandlarar eller som følge av kommunal behandling av innbyggjarane sine rettar og plikter.

Førebuing av saker til politisk behandling skal resultera i eit *sakspapir* som blir meldt opp til behandling i eitt eller fleire politiske utval. Sakspapiret skal konkludera med eit forslag til vedtak frå rådmannen.

Etter at det er avgjort at ein sak skal opp til politisk behandling er prosessen er som følger:

#	Handling	Ansvar
1.	Oppretta sak Dersom det ikkje allereie finst ei sak i WebSak må det opprettast ei sak. Vel «Ny sak» og «Ny tom sak». Gi saka ein kortfatta og beskrivande tittel. Ved å dobbeltklikka på «Tilgang» til venstre under «Diverse» kan ein gradere saka dersom dette skulle vera nødvendig, samt gi andre saksbehandlarar tilgang til saka.	Saksbehandlar
2.	Framdriftsplan for sakspapir Avklar ein framdriftsplan med nærmaste leiar. Sjå til møteplan for politiske møte og vurder kva møteserie saka skal vera ferdig til. Frist for å senda ei sak til godkjenning til rådmann er måndag kl. 12.00 to veker før møtet i det aktuelle utval saka først skal behandlast i. Framdriftsplanen bør innehalda tidspunkt for når utkast til sakspapir skal sendast nærmaste leiar, når eventuelle endringar foreslått av nærmaste leiar skal vera implementert, når ein skal halda eventuelle møte (interne og eksterne) og altså ein dato for levering til rådmann som er i tråd med den politiske møteplanen.	Saksbehandlar og nærmaste leiar
3.	Innhenta informasjon Samle inn all nødvendig informasjon som trengst til å opplyse saka, ved å henta inn opplysningar frå andre myndigheiter, frå innbyggjarar, interne dokument etc. Dersom nødvendig kan informasjon og vurderingar samanfattast i interne notat. Alt av dokumentasjon og korrespondanse skal leggst inn i WebSak. Vel «Ny jpost» (jpost) = journalpost) og type dokument, f.eks. «Nytt inngående dokument» eller «Nytt internt notat».	Saksbehandlar
4.	Sakspapir Når forarbeidet er ferdigstilt skal det opprettast sakspapir. Vel «Ny jpost» og «Nytt saksframlegg». Gi sakspapiret ein kortfatta og beskrivande tittel. Vel «Lag» og deretter relevant mal og «Fortsett». Som regel vil relevant mal vera «Sakspapir frå saksbehandlar-NYTT».	Saksbehandlar

	Fyll deretter ut sakspapiret under kvart enkelt punkt (sjå nærmare beskriving under, pkt. 4.a til 4.j). Som hovudregel skal alle punkta fyllast ut, men dersom noko ikkje er relevant kan ein markere dette med «Ikkje relevant», og dersom mogleg ei forklarande setning for kvifor ein vurderer det slik. Ein bør unngå «Ikkje vurdert», då saker skal vera så godt opplyste som mogleg. Unngå skrive- og språkfeil. Hugs å lagra undervegs. Når sakspapiret er ferdig, lagre og vel «Sjekk inn og avslutt». Vedlegg kan leggest til ved å velja «Dok: X» til høgre under «Tekstdok.». Deretter kan ein enten henta dokument som allereie finst i WebSak eller importera nye dokument.	
4.a	Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m. Lag ei punktliste over lover, forskrifter, avtalar og anna som ligg til grunn for vurderingane i saksframlegget. Ein bør skriva namn og referansar fullt ut, f.eks. «Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd av 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova)». Deretter viser ein berre til kortnamnet i sjølve teksten, saman med dei enkelte paragrafar. Dersom ein viser til avtalar eller andre dokument som ligg i WebSak, bør ein visa til journalpost-ID (f.eks. 18/16836), slik at det blir enklare for andre å finna fram til.	Saksbehandlar
4.b	Saksorientering Gi ei samanfating av saka. Element som kan inkluderast her er ein presentasjon av bakgrunnen for saka, ei kronologisk framstilling av arbeidet med saka, problemstillingane saka reiser, relevant informasjon frå eksterne og interne kjelder etc. Lista er ikkje uttømmende, og dei ulike elementa vil ikkje nødvendigvis vera relevante i kvar sak – her er det opp til saksbehandlar sitt skjønn å avgjera kva som må med for å gi politikarane god innsikt i saka. Hovudregelen her og i dei følgjande punkta er at politikarane må ha all relevant informasjon for å kunne fatta ei godt opplyst avgjerd.	Saksbehandlar
4.c	Økonomiske konsekvensar Her skal dei økonomiske konsekvensane av ei avgjerd i saka beskrivast. Her (og i punkta elles) må ein beskriva både konsekvensane av eit vedtak i tråd med rådmannen sitt forslag, samt konsekvensane av eventuelle andre handlingsalternativ. Ein bør sjå på konsekvensar både for kommuneadministrasjonen sin økonomi (kommunebudsjettet), men òg konsekvensane for bl.a. økonomien til næringslivet i kommunen og for privatøkonomien til innbyggjarane, dersom dette er relevant. Dersom saka ikkje vil ha nokon (synbare) økonomiske konsekvensar bør ein skrive dette i staden for «ikkje relevant».	Saksbehandlar
4.d	ROS-analyse Dersom det er relevant skal det her gjerast ei risiko- og sårbarheitsanalyse. For meir informasjon om ROS-analyser, sjå Kvalitetssystemet: Beredskap → ROS/KU	Saksbehandlar
4.e	Uttale frå barnerepresentanten etter pbl. Etter lov om planlegging og byggesaksbehandling av 27. juni 2008 nr. 71 (plan- og bygningslova, pbl.) § 3-3, tredje avsnitt, skal kommunestyret sørga for å etablere ei særskild ordning for å ta vare på interessene til barn og	Saksbehandlar

	unge i planlegging etter lova. For perioden 2015-2019 er Vidar Vikse barnerepresentant i Sveio kommune.	
4.f	Vurdering vedkommande folkehelse Folkehelsearbeid er samfunnet sin innsats for å påverka faktorar som direkte eller indirekte fremmar innbyggjarane si helse og trivsel, førebygger psykisk og somatisk sjukdom, skade eller liding og beskyttar mot helsetruslar, samt arbeid for ei jamnare fordeling av faktorar som direkte eller indirekte påverkar helse.¹ For relevante moment i denne vurderinga, sjå bl.a. Overordna plan for helse og omsorg i Sveio for 2015-2020, s. 44-46 og Ruspolitisk handlingsplan for Sveio kommune 2016-2019. Begge ligg på Kvalitetssystemet: Kommunale planar → Kommuneplanar og kommunedelplanar	Saksbehandlar
4.g	Vurdering vedkommande miljø Her skal konsekvensar for bl.a. klima, natur og naturmangfald, villforvaltning, kulturminne og kulturmiljø beskrivast. Det er viktig med eit heilskapleg perspektiv, og hugs å vurdere konsekvensane av ulike handlingsalternativ.	Saksbehandlar
4.h	Vurdering Moment som ikkje fell inn under dei andre punkta i sakspapiret skal behandlast her. Dette er òg den avsluttande delen, slik at ein må knyte saman momenta nemnd tidlegare i sakspapiret, vega argument for og imot ulike handlingsalternativ og konkludera. Konklusjonen skal så omsetjast til eit forslag til vedtak, jf. pkt. 4.i.	Saksbehandlar
4.i	Framdriftsplan Lag eit forslag til framdriftsplan. Dette er mest relevant i større saker, kor eit politisk vedtak basert på det aktuelle sakspapiret vil medføra eit større gjennomføringsarbeid. Her må saksbehandlar i samråd med nærmaste leiar og eventuelt kommunalsjef og rådmann vurdere kor konkret framdriftsplanen skal gjerast, og om eventuelle fristar som blir sett skal vera obligatoriske eller rettleiande. I små, ukompliserte saker kan det vera enklare å føreseia kor mykje tid ein vil trenge på å gjennomføra eit vedtak enn i større saker, f.eks. store byggeprosjekt. Ein framdriftsplan vil uansett vera nyttig for vidare oppfølging, sjølv om ein må setta nokon atterhald.	Saksbehandlar, einingsleiar, kommunalsjef, rådmann
4.j	Rådmannen sitt forslag til vedtak Formuler eit forslag til vedtak. Dette må vera i tråd med konklusjonen under «Vurdering», og ein må ikkje trekka inn moment som ikkje har vore behandla i sakspapiret. Vedtaket bør vera så konkret som mogleg, og ein må unngå tvitydige formuleringar som kan føra til uklarheiter seinare. Dersom det er føremålstenleg kan vedtaket gjerne settast opp punktvis, òg med hovudpunkt og underpunkt.	Saksbehandlar
5.	Meld opp til møte Sakspapir skal meldast opp til relevante møte i WebSak. Ansvarsområda til dei enkelte politiske utvala er avklart i delegeringsreglementet for Sveio kommune. Vel «Meny» og «Meld opp til møte». Vel utval, sakstype (sakspapir etter denne rutinen er alltid «Politisk sak») og møtedato, deretter «Lagre». Dersom saka skal behandlast i fleire utval må ein leggja til kvart enkelt.	Saksbehandlar

¹ <https://www.regjeringen.no/no/tema/helse-og-omsorg/folkehelse/id10877/>

6.	Godkjenning av kommunalsjef (førebels) Før saka sendast til formell godkjenning av rådmann i WebSak, må ansvarleg kommunalsjef få sakspapiret til gjennomlesing og kommentering. Saksbehandlar må avklara med sin kommunalsjef (eventuelt via sin einingsleiar) korleis kommunalsjefen ønsker å få dette gjort. Fleire alternativ er moglege (lista er ikkje uttømmende): ▪ Sakspapiret kan sendast på e-post (ikkje dersom det dreier seg om ei B-sak, sjå pkt. 10) ▪ Sakspapiret kan sendast til gjennomsyn i WebSak: Medan sakspapiret framleis har journalstatus «R» (reservert), trykk på flagget og vel «Lag ny». Trykk på oppgåvetypen «Til uttalelse», deretter «Legg til og søk fram namnet til kommunalsjefen. Dobbelklikk (eller vel «Til ->») og trykk «OK». ▪ Kommunalsjef kan få tilgang til å sjølv redigera sakspapiret: Medan sakspapiret framleis har journalstatus «R», trykk på «Tilgang» (nede til høgre under «Diverse»), vel «Intern tilgangsgsr.», trykk «Søk» (utan å fylle inn noko søkeord), vel «Ja» på spørsmålet som kjem, og finn så namnet på kommunalsjef i søkeresultatet. Dobbelklikk og vel «Lagre».	Saksbehandlar og kommunalsjef
6.a	Frist Fristen for å ha sakspapiret klart til gjennomsyn og (førebels) godkjenning av kommunalsjef er måndag kl. 12.00 éi veke før fristen for å ha sakspapiret klart for endeleg godkjenning av rådmann, sjå pkt. 7.a.	Saksbehandlar
7.	Godkjenning av rådmann (endeleg) Før ei sak kan behandlast politisk må ho godkjennast av rådmann. Medan sakspapiret framleis har journalstatus «R» (reservert), trykk på flagget og vel «Lag ny». Trykk på oppgåvetype «Til godkjenning», deretter «Legg til» og søk fram namnet til rådmann. Dobbelklikk (eller vel «Til ->») og trykk «OK». Rådmann kan velja å godkjenna sakspapiret, eller senda det tilbake med ein eller fleire merknadar. Saksbehandlar avklarar eventuelle merknadar med rådmann, implementerer dei i sakspapiret og sender til godkjenning på nytt. Når sakspapiret er godkjent skal journalstatus endrast til «F» (ferdig). Då kan politisk sekretær inkludere saka i innkallinga til møte i det aktuelle utvalet.	Saksbehandlar og rådmann
7.a	Frist Fristen for å sakspapiret klart til gjennomsyn og (endeleg) godkjenning av rådmann er måndag kl. 12.00 to veker før møte i første utval sakspapiret skal behandlast i. Datoar for levering til rådmann følger eksplisitt av den politiske møteplanen.	Saksbehandlar
8.	Påføring av vedtak Etter at ei sak er behandla i eit politisk utval påfører politisk sekretær utvalet sitt vedtak på sakspapiret. Når saka er ferdigbehandla politisk set politisk sekretær ein såkalla vedtakskode på saka (vanlegast er «vedtak påført – klart til oppfølging» eller «vedtak iverksett»). Då vil saksbehandlar få melding om dette i form av ei ny «korg» til venstre i sin WebSak.	Politisk sekretær
9.	Vidare oppfølging Når eit sakspapir har blitt påført vedtak og vedtakskode, må saksbehandlar, eventuelt i samråd med leinga, ta dei relevante steg vidare i tråd med vedtaket som er gjort; å arbeide vidare med eit større sakskompleks, senda ut vedtaksbrev til partane etc.	Saksbehandlar, einingsleiar, kommunalsjef, rådmann

9.a	Tolking av vedtak Dersom eit politisk vedtak skulle vera tvitydig eller på annan måte vera så uklart at administrasjonen ikkje er sikre på kva som skal til for å oppfylle politikarane sitt ønske i saka, skal spørsmålet leggjast fram for rådmannen. Rådmann avgjer om tolkingsspørsmålet må leggjast fram for politisk behandling for å få ei avklaring.	Saksbehandlar, einingsleiar, kommunalsjef, rådmann
10	B-saker B-saker er politiske saker som pga. sensitive opplysningar ikkje skal offentleggjerast. I behandlinga av slike saker må ein derfor vera ekstra varsam. Mellom anna skal slike saker ikkje sendast pr. e-post, og ein bør òg unngå å skriva dei ut – avgrens all behandling til WebSak. B-saker meldast ikkje opp til ordinære møter, men eigne B-saksmøter. Ta kontakt med politisk sekretær i god tid og be om at det blir oppretta eit B-saksmøte i Acos Møte. B-saker blir heller ikkje formidla til politikarane via Fluix, men på rosa ark som blir sende pr. post.	Saksbehandlar, einingsleiar, kommunalsjef, rådmann, politisk sekretær

6. Avvik

Avvik frå rutinen for saksbehandling av politiske saker kan tar form av følgjande (lista er ikkje uttømmende):

- Ikkje mogleg å halda framdriftsplanen for klargjering av sakspapiret. avtalt mellom saksbehandlar og nærmaste leiar, eller ikkje mogleg å halda fristane sett i møteplanen, jf. prosesspunkt 2 over.
- Ikkje mogleg å få tilgang til all nødvendig informasjon, jf. prosesspunkt 3 over.
- Ikkje mogleg eller ønskeleg å fylla ut alle punkta i sakspapiret, jf. prosesspunkt 4.a til 4.j over.
- Ikkje mogleg å halda framdriftsplanen for oppfølging av politisk vedtak, jf. prosesspunkt 4.i over.

Ein må ta ei konkret vurdering korleis ein skal handtera det enkelte avvik. Som hovudregel skal saksbehandlar kontinuerleg halda sin nærmaste leiar oppdatert, og avvik frå prosedyren må berre gjerast i samråd med nærmaste leiar. For større avvik må ein ha dialog med kommunalsjef og/eller rådmann.

7. Referansar

- Politisk møteplan, jf. arkivsak-ID 13/1298.
- Overordna plan for helse og omsorg i Sveio for 2015-2020, jf. journalpost-ID 15/4738
- Ruspolitisk handlingsplan for Sveio kommune 2016-2019, jf. journalpost-ID 16/629
- Delegeringsreglement for Sveio kommune, jf. journalpost-ID 18/12631

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.05.19	9/19
Formannskapet	13.06.19	
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Ariksak:
Toril Hallsjø	212	

SVEIO KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2018

Vedlegg:

1. Framlegg til **uttale frå kontrollutvalet** til årsrekneskapen 2018
2. Revisjonsmelding for 2018 frå Deloitte AS v/revisor Else Holst-Larsen
3. Revisjonsrapport 2018 – brev nr 3
4. Hovudoversyn – drift og investering
5. Skjema 1A og 1B, 2A , 2B
6. Balansen
7. Note 7 og 8 (dei andre IM)

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Sveio kommune sine hovedoversyn til årsrekneskap for 2018, årsrapport for 2018, signert revisjonsmelding og revisjonsrapport frå Deloitte, dagsett 12.04.19 (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2018 ligg på kommunen sin nettside.

Forutan revisor, vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka. Rekneskapskjema blei oversendt sekretariatet 05.04.19 og årsmeldinga fyrst 25.04.19 frå økonomisjef.

Bakgrunn

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

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

Det er ikkje eit krav etter noverande kommunelov at kontrollutvalet handsamer årsmeldinga, men den følgjer med som sakstilfang til saka, og det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og rekneskapen.

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Sveio kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2018 og notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Det framlagde rekneskapen for 2018 viser kr 332.043.386 til fordeling drift. Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 21,4 mill. kroner.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 26,4 mill. kr mot regulert budsjett på 23,1 mill.kr. Det utgjør 5,3 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk beregningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent. Kommunen sitt snittdriftsresultat for 2018 er dermed svært solid og godt øve TBU sitt anbefalte nivå.

Rekneskapstall for kommunane generelt viser også ein forbetring av driftsresultata frå året før. Betringa i driftsresultatet skyldast mellom anna auka tilskot frå inntektsutjamning mellom kommunane og tilskot frå Havbruksfondet. For Haugalandskommunane varierte resultatet frå ca 2 % til 11 %.

Årets resultat på 5,3 % for Sveio kommune er over resultatet i fjor (5,1 %), og godt over landssnittet på 2,6 %.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2018 er på 54,7 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 40,3 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot)** på **kr 5.966.742**. Resultatet er 1,7 mill. kr meir enn i fjor.

Notar

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

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

Årsmelding

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

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

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

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

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

«Det økonomiske resultatet for Sveio kommune vart godt i 2018. Netto driftsresultat enda på 26.4 millionar kroner. Dette er 5,3 % av brutto driftsinntekter og godt over styresmaktene si anbefaling på 1,75 %. Betre resultat enn budsjettert skuldast i hovudsak auka tilskot frå inntektsutjamning mellom kommunane, auka tilskot frå staten til satsingar innan skule og auka tilskot frå Havbruksfondet (ikkje årleg tilskot). Sjå eige tema om økonomi lengre nede i årsrapporten.

For åra som kjem, er det naudsynt for Sveio kommune å leggje til rette for ei drift som har reserver til å takle investeringar i nye anlegg og drift av desse, då særskilt badeanlegget. I tillegg må ein syte for å vera robust i høve til sentrale styresmakter sine signal om trongare økonomi for kommunane».

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

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

I årsoppgjersbrevet/revisjonsrapport kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finner grunnlag for å kommentere desse. Rådmannen skal då ha høve til å gje sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding innan fristen 15. april. Revisor har avlagt så kalla rein melding eller standardberetning, dvs utan etterhald eller presiseringar.

Revisor konkluderar med at:

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

.....

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

Revisor har, i tillegg til meldinga, også kome med ei revisjonsrapport (brev nr 3). Revisor har heller ikkje i år kome med noko som kommunen bør sjå nærare på.

I revisjonsrapporten skriver revisor mellom anna:

“Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredstillande rutinar, og det er ikkje avdekket vesentlege feil og manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om».

I møtet vil ho gje ei munnleg orientering i møtet om innhaldet om revisjonen gjennom året og av årsoppgjeret.

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

Sekretariatet meiner ut frå det tilsendte ikkje at det er naudsynt.

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

Kontrollutvalet sin uttale

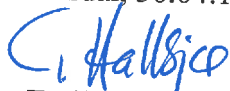
Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtek uttale til årsrekneskapen 2018 slik den ligg føre (/ med desse endringane/tillegga).

Aksdal, 30.04.19



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapen til Sveio kommune for 2018

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 07.05.19, sak 9/19 handsama Sveio kommune sin årsrekneskap for 2018.

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, revisjonsmelding dagsett 12.04.19, revisjonsrapport nr 3, dagsett 12.04.19 og rådmannen sin årsrapport 2018. I tillegg har revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Årsrekneskapen til Sveio kommune for 2018 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på 6 mill. kr.

*Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit **positivt netto driftsresultat** med 26,4 mill. kr., som utgjer 5,3 % av driftsinntektene. Det er litt betre resultat enn i fjor, som var på 5,1 %, og resultatet i år er godt over teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.*

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2018, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2018 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2018 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.18.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til årsrekneskapen til Sveio kommune for 2018.

Sveio, 07.05.19

Olav Haugen
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sveio kommune

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 23.04.19

Journalført: 19/132/6ha

Arkivkode: 212

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Sveio kommune som viser kr 332.043.386 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 5.966.742. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2018, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir innhald vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av trygggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer.

Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feile presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege 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 omtalt 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 omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 12.april 2019
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Administrasjonssjefen
Kommunestyret

Sveio kommune
Att.: Kontrollutvalget
Rådhuset

5550 Sveio

12.april 2019

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.04.19
Journalført: 19/133/429
Arkivkode: 212

Revisjonsrapport nr. 3
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2018

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2018, og vil nytta høvet til å gje ei kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidla observasjonar som det etter vår vurdering er viktig at leiinga i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som nødvendige for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og som grunnlag for vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører ein risikobasert revisjon. Dette inneber at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablera og gjennomføra ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette skal leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredsstillande rutinar, og det er ikkje avdekka vesentlege feil eller manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om.

2 Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og kostnadspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekka forhold som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er blitt lagt fram for revisjon har hatt tilfredsstillande kvalitet.

3 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stort grad vore retta mot å verifisera balansepostane pr. 31.12.2018. Vi har lagt vekt på å kontrollera at inntekter og gjeld er fullstendige og at egedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar.

4 Bokføringslova og dokumentasjon av rekneskapen

Bokføringslova (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskrifta (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) vart frå 1. januar 2011 gjeldande for kommunar og fylkeskommunar, samt kommunale og fylkeskommunale føretak. Det betyr at desse må følgja alle reglane i bokføringslova § 2 til § 14. Vidare må bokføringsforskrifta kapittel 2 til 7 følgjast.

Bokføringslova med forskrifter inneheld enkelte nye krav samt vidarefører ei rekkje krav frå tidlegare lover og forskrifter. På fleire område betyr lova ei innstramming jamført med tidlegare praksis. Bokføringslova § 4 gjev 10 grunnleggjande bokføringsprinsipp som skal følgjast.

Ved utarbeiding av årsrekneskap skal det etter bokføringslova § 11 vere dokumentasjon av alle balansepostar i rekneskapen utan dei som er ubetydelege.

Alle betydelege balansepostar pr 31.12. er tilfredsstillande dokumentert.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor



Økonomisk oversikt - drift

1 SVEIO KOMMUNE - 2018

06.03.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	14.151.164,45	14.007.890,00	13.325.890,00	13.995.161,15
Andre salgs- og leieinntekter	34.142.852,39	36.799.959,00	37.458.959,00	37.256.256,17
Overføringer med krav til motytelse	75.193.558,45	60.367.221,00	58.675.078,00	70.699.095,39
Rammetilskudd	192.236.358,00	188.100.000,00	185.400.000,00	165.870.675,14
Andre statlige overføringer	31.670.387,35	28.533.692,00	19.928.692,00	17.900.554,19
Andre overføringer	549.100,00	318.000,00	318.000,00	610.068,67
Skatt på inntekt og formue	140.485.711,66	139.600.000,00	140.900.000,00	160.876.526,88
Eiendomsskatt	6.301.856,54	6.160.000,00	6.360.000,00	7.649.580,88
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	494.730.988,84	473.886.762,00	462.366.619,00	474.857.918,47
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	244.706.118,97	234.268.275,71	232.638.376,00	233.938.445,06
Sosiale utgifter	62.731.781,27	62.736.565,00	71.616.103,00	62.002.464,61
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	51.673.956,33	49.061.653,29	48.437.696,00	50.211.608,90
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	63.730.597,98	64.044.752,00	63.891.819,00	67.598.378,08
Overføringer	30.112.425,44	21.578.142,00	19.922.778,00	22.106.947,99
Avskrivninger	20.365.584,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.726.515,45
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	473.320.463,99	450.689.388,00	455.506.772,00	455.584.360,09
Brutto driftsresultat	21.410.524,85	23.197.374,00	6.859.847,00	19.273.558,38
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	9.407.568,75	7.650.000,00	7.350.000,00	9.720.740,05
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	33.686,00	150.000,00	150.000,00	132.261,00
Mottatte avdrag på utlån	466.585,62	385.016,00	385.016,00	503.821,87
Sum eksterne finansinntekter	9.907.840,37	8.185.016,00	7.885.016,00	10.356.822,92
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	7.100.763,70	9.310.000,00	9.310.000,00	7.919.910,23
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	17.899.543,79	17.900.000,00	17.900.000,00	16.900.000,00
Utlån	301.840,45	60.000,00	60.000,00	229.920,98
Sum eksterne finansutgifter	25.302.147,94	27.270.000,00	27.270.000,00	25.049.831,21
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-15.394.307,57	-19.084.984,00	-19.384.984,00	-14.693.008,29
Motpost avskrivninger	20.365.584,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.726.515,45
Netto driftsresultat	26.381.801,28	23.112.390,00	6.474.863,00	24.307.065,54
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	4.337.753,06	4.337.753,00	0,00	6.372.245,03
Bruk av disposisjonsfond	1.046.933,00	296.933,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	5.708.735,58	1.398.243,00	1.337.703,00	3.396.916,50
Sum bruk av avsetninger	11.093.421,64	6.032.929,00	1.337.703,00	9.769.161,53
Overført til investeringsregnskapet	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	26.453.306,06	25.899.319,00	4.666.566,00	20.602.678,03
Avsatt til bundne fond	4.155.174,50	2.346.000,00	2.246.000,00	8.235.795,98
Sum avsetninger	31.508.480,56	29.145.319,00	7.812.566,00	29.738.474,01
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	5.966.742,36	0,00	0,00	4.337.753,06



Økonomisk oversikt - investering

1 SVEIO KOMMUNE - 2018

06.03.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	5.583.041,00	4.500.000,00	4.500.000,00	2.443.040,00
Andre salgsinntekter	325.188,00	0,00	0,00	744.278,21
Overføringer med krav til motytelse	9.698.055,00	10.029.000,00	0,00	198.404,00
Kompensasjon for merverdiavgift	10.336.004,74	35.411.450,00	6.110.000,00	3.999.606,27
Statlige overføringer	438.000,00	300.000,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	26.380.288,74	50.240.450,00	10.610.000,00	7.385.328,48
Utgifter				
Lønnsutgifter	254.944,38	0,00	0,00	517.308,38
Sosiale utgifter	80.701,09	0,00	0,00	175.206,80
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	43.605.068,94	175.747.585,00	31.140.000,00	35.280.324,33
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	10.800.752,74	35.627.350,00	6.110.000,00	4.483.115,27
Renteutgifter og omkostninger	1.485,00	0,00	0,00	442,68
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	54.742.952,15	211.374.935,00	37.250.000,00	40.456.397,46
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	3.327.028,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.207.595,00
Utlån	2.973.800,00	4.123.800,00	1.500.000,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	5.296.424,00	5.317.885,00	1.100.000,00	1.921.899,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	356.155,77
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	345.510,00	0,00	0,00	995.020,04
Sum finansieringstransaksjoner	11.942.762,00	12.641.685,00	5.800.000,00	4.480.669,81
Finansieringsbehov	40.305.425,41	173.776.170,00	32.440.000,00	37.551.738,79
Dekket slik:				
Bruk av lån	28.958.895,19	158.232.520,00	29.640.000,00	32.109.175,99
Salg av aksjer og andeler	48.560,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.748.400,97	1.200.000,00	1.200.000,00	1.892.257,84
Overført fra driftsregnskapet	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	6.741.685,00	6.741.685,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	329.257,22	6.396.265,00	700.000,00	1.275.323,85
Bruk av bundne investeringsfond	1.578.627,03	305.700,00	0,00	1.374.981,11
Sum finansiering	40.305.425,41	173.776.170,00	32.440.000,00	37.551.738,79
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Skjema 2A-Investering	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Oppr budsjett 2018	Regnskap 2017
Investeringer i anleggsmidler	54 742 952	211 374 935	37 250 000	40 456 397
Utlån og forskutteringer	2 973 800	4 123 800	1 500 000	0
Kjøp av aksjer og andeler	5 296 424	5 317 885	1 100 000	1 921 899
Avdrag på lån	3 327 028	1 200 000	1 200 000	1 207 595
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	356 156
Avsetninger	345 510	2 000 000	2 000 000	995 020
Årets finansierungsbehov	66 685 714	224 016 620	43 050 000	44 937 067
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	28 958 895	158 232 520	29 640 000	32 109 176
Inntekter fra salg av anleggsmidler	5 631 601	4 500 000	4 500 000	2 443 040
Tilskudd til investeringer	438 000	300 000	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	10 336 005	35 411 450	6 110 000	3 999 606
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	11 446 456	11 229 000	1 200 000	2 090 662
Andre inntekter	325 188	0	0	744 278
Sum ekstern finansiering	57 136 145	209 672 970	41 450 000	41 386 762
Overført fra driftsregnskapet	900 000	900 000	900 000	900 000
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	8 649 569	13 443 650	700 000	2 650 305
Sum finansiering	9 549 569	14 343 650	1 600 000	3 550 305
Regnskapsmessig meir-/ mindreforbruk	0	0	0	0

Skjema 1A	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Oppr budsjett 2018
Skatt på inntekt og formue	-140 485 712	-139 600 000	-140 900 000
Ordinært rammetilskudd	-192 131 570	-188 100 000	-185 400 000
Skatt på eiendom	-6 301 857	-6 160 000	-6 360 000
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-30 571 887	-25 300 000	-16 700 000
Sum frie disponible inntekter	-369 491 026	-359 160 000	-349 360 000
Renteinntekter og utbytte	-9 407 569	-7 650 000	-7 350 000
Gevinst finansielle instrumenter (OM)	-33 686	-150 000	-150 000
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7 023 851	9 310 000	9 310 000
Tap finansielle instrumenter	0	0	0
Avdrag på lån	17 899 544	17 900 000	17 900 000
Netto finansinntekter/-utgifter	15 482 140	19 410 000	19 710 000
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0
Til ubundne avsetninger	25 565 753	25 565 753	4 333 000
Til bundne avsetninger	500 000	500 000	500 000
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-4 337 753	-4 337 753	0
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0
Bruk av bundne avsetninger	-662 500	0	0
Netto avsetninger	21 065 500	21 728 000	4 833 000
Overført til investeringsregnskapet	900 000	900 000	900 000
Til fordeling 1b	-332 043 386	-317 122 000	-323 917 000
Fordelt til 1b	326 076 645	317 122 000	323 917 000
Regnskapsmessig meir-/ mindreforbruk	-5 966 741	0	0

Skjema 1b	Regnskap 2018	Regul budsjett 2018	Oppr budsjett 2018
Politisk	4 584 152	4 400 000	4 400 000
Sentraladministrasjon	22 135 866	22 786 455	22 520 000
Tilleggsloøyvingar	0	2 244 646	5 530 000
Oppvekst - Skule	87 376 425	86 572 679	85 370 000
Tekniske tjenester	18 228 095	14 068 259	13 880 000
Kultur	7 796 007	7 266 969	7 161 000
Kyrkja	4 470 000	4 270 000	3 720 000
Oppvekst - Barnehage	22 020 218	22 683 513	20 548 000
VAR - vann, avløp og renovasjon	-4 117 233	-4 321 344	-4 390 000
Finans	27 550 321	29 218 000	38 718 000
Ryvarden Kulturfyr KF	530 000	410 000	410 000
Helseavdeling med fellestenester	24 089 189	24 113 949	23 870 000
Pleie og omsorg	54 317 537	52 704 987	51 910 000
NAV med flyktningsarbeid	17 639 793	14 970 650	14 930 000
Barnevern	9 719 434	8 677 013	8 650 000
Habilitering	29 736 841	27 056 224	26 690 000
Fordelt 1b	326 076 645	317 122 000	323 917 000

SVEIO KOMMUNE

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGAR I ANLEGGSMIDLAR

Prosjekt	Prosjekt	Regnskap 2018	Budsjett 2018 inkl. endring og ubrukte låyvingar tidl. år	Opprinneleg Budsjett 2018	Regnskap 2017
14263	TRAFIKKSIKRINGSPLAN (2015)	0	65 600	0	0
30001	DIGITALISERING	100 748	1 000 000	500 000	0
30002	KOMMUNEHUSET, REHABILITERING GAMLE DEL	49 830	300 000	300 000	0
30003	REHABILITERING KYRKJEBYGG	368 095	500 000	500 000	0
30004	KYRKJA, BRANNSIKRING/ENØK	46 744	100 000	100 000	0
30005	HELSE, VELFERDSTEKNOLOGI	0	400 000	400 000	0
30006	KYRKJEBAKKEN BUSTAD, RIVE OG PLANERE	0	300 000	300 000	0
30012	LOTHEBYGG, VENTILASJON/BRANNANL.	0	350 000	350 000	0
30013	REHAB. 3 LEILIGHETER	837 506	900 000	900 000	0
30019	GEMINI PORTAL	44 936	200 000	200 000	0
30020	VANNMÅLERE BUA/LID	39 175	100 000	100 000	0
30021	FUREVATN VANNB ANLEGG, FORPROSJEKT	550	300 000	300 000	0
30023	KALKNINGSANLEGG FØRDE V.V.	246 157	250 000	250 000	0
30024	TAK HØYDEBASSENG BUA	56 626	100 000	100 000	0
30028	RYVARDEN, NY SJØLEDNING	0	300 000	300 000	0
30029	PN/SBRV, TRIMBLE TOTALSTASJON	658 036	550 000	550 000	0
30032	RYVARDEN, VARE/HC HEIS	65 544	350 000	200 000	0
30500	VERNEUTSTYR BRANNMANNSKAP 2017	140 571	205 625	0	394 268
30504	UTBETRING ROPHUSVEG	0	300 000	0	0
30505	BYGGING BUSTADAR FOR VANSKLEGSTILTE	424 372	4 800 000	0	0
30506	KOMMUNALE LEKEPlasser SIKKERHET	1 269	400 000	200 000	0
30507	LEIKEAPPARAT UTANFOR KOMMUNEHUSET	0	200 000	0	0
30508	RÅVANNSPUMPER FØRDE 2017	0	0	0	718 675
30509	AVLØPSBIL	341 817	300 000	300 000	0
30510	VATN OG AVLAUPSGRØFT	0	0	0	400 000
31001	SYKKEL SOS	105 875	100 000	100 000	0
31110	IKT	1 617 080	1 655 000	1 600 000	1 057 035
32002	SKATEANLEGG SVEIO SKULE (2018)	0	462 500	0	0
32063	OPPGRADERING FØRDE BARNEHAGE (2017)	838 654	875 000	0	0
32200	DEN DIGITALE SKULEN	99 924	132 800	0	99 867
32202	GOLVBELEGG FØRDE BARNEHAGE (2018)	0	120 000	0	0
32203	AKTIVITETSANLEGG FØRDE SKULE	214 131	215 900	0	0
33000	UTEOMRÅDE BARNEHAGE SKULE	31 157	63 000	0	218 600
33201	INVENTAR OG PULTAR OPPVEKST	0	100 000	0	0
33203	SVEIO SKULE NYBYGG/REHABILITERING FRÅ 2016	32 129 147	71 714 750	0	1 399 858
33207	VIKSE SKULE	0	600 000	600 000	0
33218	KJØKKEN AUKLANDSHAMN SKULE (2018)	476 425	530 000	0	0
33311	TAKHEISER OMSORGSSENTERET (2018)	0	200 000	0	0
33324	SD ANLEGG/VENTILASJONSANLEGG SOS (2017)	116 751	100 000	0	300 000
33325	Nødstrøm SOS (2015)	2 013 855	1 392 975	0	21 209
33326	TRÅLØST NETT SVEIO OMSORGSSENTER	0	457 500	0	0
33327	BUSTAD FLYKTNING FRÅ 2016	1 694 275	4 344 700	2 500 000	2 730 985
33350	ARBEIDS- OG AKTIVITETSSENTER FOR FUNKSJONSHEMMA	406 374	1 183 900	0	2 958 706
33999	SALG/KJØP TOMTER	0	1 000 000	500 000	0
34010	UTVIKLING NÆRINGSOMRÅDE HANALEITE (2014)	0	500 000	0	0
34011	BUSTADSELT SVEIOÅSEN 3 (2015/14)	2 608 181	4 930 600	0	108 222
34015	EKRENE NÆRINGSARK	-22 982	3 450 000	0	1 037 050
34141	VENTILASJON KOMMUNEHUSET - MURDEL 2016	0	1 200 000	0	0
34150	FELLESUTGIFTER KOMMUNALE BYGG - ELTILSYN/ENERGIMERKING (2017)	258 883	304 100	200 000	166 219
34200	GRUNNLAGSINVESTERINGER	0	0	0	367 515
34220	SPRINKLING/BRANNSIKRING	0	107 100	0	0
34221	INVESTERING IDRETTSANLEGG (2015)	0	37 500	0	555 792
34238	DIV. GRUNNLAGSINVESTERINGAR	395 787	600 000	600 000	0
34244	LEKASJESØKINGSUTSTYR (2012)	0	500 000	0	0
34246	Forsyningledning Våga- Kvalvåg - 2012	0	153 300	0	530 717
34255	RENOVERING PUMPESTASJON PA 2 (2014)	0	785 000	0	0
34256	VAR - PLAN SENTRUM-HAUKÅS (2015)	0	264 500	0	35 450
34257	VA OMLEGGING RØDKRYSET (2017)	408 382	446 500	0	53 550
34259	VATN ELTRAVÅG - MØLSTREKRYSET 2016	364 899	859 200	0	9 818 754
34264	ASFALTERING	1 943 959	2 000 000	2 000 000	1 177 916
34266	KOMMUNALE VEGLYS	0	1 500 000	1 500 000	0
34267	VEG ROPHUS (Trafikksikring)	134 375	117 200	0	0
34275	TRAFIKKSIKRING	253 943	6 482 600	5 750 000	1 559 509
34276	TRAKTOR 2018	950 964	650 000	650 000	0
34277	LASTEBIL 2018	185 027	200 000	200 000	0
34279	VEGLYS AUKLANDSHAMN	0	0	0	1 912 563
34282	VATNFORSYNING RYVARDEN (2018)	0	1 500 000	0	0
34310	KARTEGGING (OPPMÅLINGSKOST.)	0	851 800	0	0

34380 SVEIO BRANNSTASJON (2018)	246 554	17 800 250	0	0
34381 FØRDE BRANNSTASJON (2018)	47 806	14 300 000	0	0
34390 KJØP AV BRANNBIL	0	0	0	88 285
34397 VASKESTASJON BRANNKLEDE (2017)	0	0	0	152 011
34398 LUFTFYLINGSANLEGG SVEIO BRANN- OG REDNINGSVESEN	0	26 250	0	153 382
34399 FEIARBIL 2015	0	62 000	0	0
34404 KORTHOLSBANE	14 575	2 106 565	0	49 485
34406 BADEANLEGG	820 058	39 376 700	10 000 000	379 398
34407 LYSLØYPE DEL 2	0	1 000 000	0	0
34430 AUTOMATISK UTLÅNSSTASJON 2019	544 571	650 000	650 000	0
34432 ARBEIDSTUDIO KULTUR (2016)	0	0	0	12 387
34434 VALENHEIMEN - OPPRUSTNING KUNSTNARBUSTAD (NORWEGIAN WC	0	0	0	8 198
34440 Oppsetting av skulptur (Fartein Valen)	0	0	0	3 022
34490 RYVARDEN	0	230 000	0	0
34491 TOALETBYGG RYVARDEN	0	0	0	85 646
34492 INNGJERING RYVARDSMARKA	0	73 700	0	0
34514 REHABILITERING FØRDE KYRKJE 2018	0	1 600 000	1 600 000	0
34520 NY GRAVPLASS SVEIO	164 523	0	0	0
34521 GRAVPLASS FØRDE KYRKJEGARD	259 966	0	0	5 834 353
34522 SOKNEHUS 2017	0	0	0	4 779 698
35001 OPPGRADERING FØRDE SKULE 2018	49 475	2 579 750	1 000 000	135 848
35003 UTBEDRING KLOAKKLEDNING (2015)	8 836	688 770	0	139 720
35005 GRUNNLAGSINVESTINGER BUSTADSFELT	0	373 000	0	120 313
35006 OMRÅDEPLAN EKRENE VEST (2014)	220 521	1 375 000	0	208 674
35007 NØDNETT (2014)	0	55 700	0	0
35010 OPPGRADERING RØRNETT FRÅ 2018	1 108 654	1 000 000	1 000 000	0
35231 BUSTADFELT HÅVÅSEN 3	6 629	500 000	500 000	0
35240 VASSVERK * ELEKTRISK RENSEANLEGG ELTRAVÅG (2015)	0	34 700	0	0
35241 RENSEANLEGG ELTRAVÅG - FORPROSJEKT	169 992	250 000	250 000	0
35242 PUMPESTASJON VIKSE - ROPHUS 2017	24 000	2 000 000	0	0
35243 NY UTSLEPPSLEDNING ELTRAVÅG 2016	0	333 900	200 000	0
39700 JUSTERING MERVERDIAVGIFT	409 748	0	0	483 509
44905 ØREVIK SKULE GRENDALHUS - BRANNSIKRING 2017	0	0	0	200 000
TOTALT	54 742 952	711 374 935	37 250 000	40 456 397



Oversikt - balanse

1 SVEIO KOMMUNE - 2018

06.03.2019

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.074.720.970,81	1.026.336.570,33
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	535.263.140,56	525.463.393,52
Utstyr, maskiner og transportmidler	20.700.338,72	19.205.280,85
Utlån	45.423.679,53	44.413.804,96
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	25.567.600,00	20.311.176,00
Pensjonsmidler	447.766.212,00	416.942.915,00
Omløpsmidler	334.455.673,31	237.652.146,41
Herav:		
Kortsiktige fordringer	44.361.734,34	44.005.710,45
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	10.372.395,00	12.806.864,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	4.494.708,25	4.481.022,25
Derivater	0,00	0,00
Kassé, postgiro, bankinnskudd	275.226.835,72	176.378.549,71
SUM EIENDELER	1.409.176.644,12	1.263.988.716,74
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	364.721.795,67	331.767.952,35
Herav:		
Disposisjonsfond	85.131.691,84	66.467.003,78
Bundne driftsfond	13.637.855,98	15.191.417,06
Ubundne investeringsfond	7.110.334,82	7.439.592,04
Bundne investeringsfond	3.689.781,03	4.922.898,06
Regnskapsmessig mindreforbruk	5.966.742,36	4.337.753,06
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	247.105.303,39	231.329.202,10
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	2.080.086,25	2.080.086,25
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	970.418.046,99	867.766.642,99
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	508.806.248,99	495.223.350,99
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	70.000.000,00
Sertifikatlån	55.894.000,00	0,00
Andre lån	404.717.798,00	302.543.292,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	74.036.801,46	64.454.121,40
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	74.036.801,46	64.454.121,40
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.409.176.644,12	1.263.988.716,74
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	134.081.983,67	109.451.290,86
Herav:		
Ubrukte lånemidler	143.146.509,22	73.103.404,41
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-9.064.525,55	36.347.886,45
Motkonto til memoriakontiene	-134.081.983,67	-109.451.290,86

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.05.19	10/19
Formannskapet	06.06.19	
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

RYVARDEN KULTURFYR KF - REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2018

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskap
2. Revisjonsmelding frå Deloitte as v/ Holst-Larsen 12.04.19
3. Rekneskap 2018 (hovudoversyn, driftsrekneskap og balanserekneskap)
4. Noter til rekneskapen
5. Årsrapport 2018

Saksorientering:

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

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

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

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avlagde årsrekneskapen, styret si årsmelding, revisjonsmeldinga, dagsett 12.04.19.

Rekneskap er lagt fram av Sveio kommune v/rådmannen. Årsmelding er lagd fram av styret i Ryvarden Kulturfyr KF. Rekneskapen viser eit **netto driftsresultat på kr – 186.503** og eit rekneskapsmessig meirforbruk/**underskot på kr 81.588**.

Vidare merknader og forklaringar til rekneskapen går fram av årsmeldinga. Frå rapporten siterast følgjande:

Drifta er sårbar, da vi i stor grad har ei sesongbetont drift. I tillegg har vi låg fast bemanning sett i forhold til arbeidsoppgåver og forventningar, og med svake økonomiske musklar er ei utfordring å auke konkurransekrafta i høve til andre tilbydarar i marknaden. Dette gir utfordringar knytt til å oppnå eit positivt driftsresultat.

Innhaldet i revisor si melding:

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

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

I revisjonsmeldinga er det ikkje tatt inn atterhald eller presiseringar. Det er heller ikkje levert nokon revisjonsrapport.

Revisor konkluderar med at:

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2018 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Norge.

.....

- de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.
-ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Kontrollutvalet sin uttale

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap for 2018 slik den ligg føre.

Aksdal, 30..04.19

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2018

Kontrollutvalet har i møte 07.05.19, sak 10/19 handsama Ryvarden Kulturfyr KF sitt særrekneskap for 2018.

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

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga dagsett 12.04.19 og styret si årsmelding.

*Årsrekneskapen er gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk/**underskot på kr 85.588.***

Kontrollutvalet har merka seg at Ryvarden sin rekneskap for 2018 viser eit netto driftsresultat med kr - 186.503 og at føretaket har eit uinndeikka lån hos Sveio kommune på kr 138.486.

Under tilvising til utvalet si eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2018, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2018 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av føretaket sin verksemd for 2018 og for føretaket si økonomiske stode pr. 31.12.18.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2018.

Sveio, 07.05.19

Olav Haugen
leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 24.04.19
Journalført: 19/ 14th
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Sveio kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Ryvarden Kulturfyr KF som viser et netto driftsresultat på kr -186,503 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 81.588. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskaps-estimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 12.04.2019
Deloitte AS



Eise Holst-Larsen
Partner
statsautorisert revisor



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.04.19
Journalført: 19/123 /lha
Arkivkode: 212

ÅRSRAPPORT DRIFTSÅRET 2018

Styret som er valt av kommunestyret i Sveio har hatt følgjande samansetjing

Rune Teikari, styreleiar
Line R Bertelsen, nestleiar
Anne Olaus Jacobsen
Asle G. Halleraker
Randi Pedersen

Målsetjing for verksemda

Ryvarden Kulturfyr skal vera eit kulturelt fyrtårn for Vestlandet. Ryvarden skal tilby kunst- og kultur opplevingar innafør ei breitt spekter til ulike aldersgrupper og med ulike interesser.

Arbeidsmål 2018

Kortfatta oppsett av arbeidsmåla for verksemda:

Betre inntening i verksemda er avgjerande for vidare drift.

Tiltak for effektivisering av drift og marknadsføring er avgjerande for inntening.

- Vurdere mulighet for utviding av sesong og auke tal opne dagar i kafé i juli
Herunder halde open kafé og evt aktivitetar i skulane sin vinter- og haustferie
- Tiltak retta mot bredda i segmentet, turgåarar og barnefamiljar
- Tiltak retta mot næringslivet
- Vidareutvikling av galleributikk
- Synleggjere og bruke meir av vår historie og unike plassering i møte mellom land og hav
- Planlegging og oppstart av vidareutvikling av anlegget i samarbeid med eigar, Sveio kommune.

Tal frå driftsrekneskapen 2018

Ansvar	Rekneskap 2017	Rekneskap 2018	Budsjett 2018	Avvik 2018
Lønsutgifter	1 138 546	1 231 169	1 190 090	41 079
Andre driftsutgifter	1 059 296	897 606	985 110	-87 504
Driftsinntekter	-2 269 557	1 942 273	-2 094 200	151 927
Netto driftsresultat	71715	- 186 502	-81 000	-105 502

Resultat eksterne finanstransaksjoner kr. 4 309,92,-

Rekneskapsmessig meirforbruk 2018 kr. 81 587,91,-

	2014	2015	2016	2017	2018
Kunstnarar med utstilling	13	24	7	6	19
Tal utstillingar	6	7	6	6	7
Brutto omsetnad kunst	379021	471241	667002	718460	431 541

Arbeid gjennom året

Ryvarden Kulturfyr har eit kontinuerlig fokus på tiltak innan effektivisering og inntening.

Ryvarden KF søkte for dette året om kr. 410.000,- i driftstilskot frå Sveio kommune.

Det vart løyvd kr. 410.000,- frå kommunestyret i Sveio.

Vi har dette året ikkje greidd å nå våre målsetjingar sett i forhold til budsjett på fleire områder.



Havets dag på Ryvarden i mai



Fullmånkveld med Elin Furubotn og Torbjørn Økland i august

Ryvarden Kulturfyr har sin inntektsmessige hovudsesong vår, sommar og tidleg haust. Utstillingar i galleriet gjennom sesongen. I tillegg ein utstilling i atelieret. Havets dag vart arrangert ute i gårdsplassen som ope arrangement i mai. Gjennom sesongen har vi arrangert 4 fullmånkveldar, 1 interiørkveld og 1 julekonsert. Svært vellukka arrangement. 01. Påskedag arrangerte vi Den store eggjakten, for barn. Ein svært godt besøkt dag, med stor tilstrøyming av barnefamiliar til Ryvarden.

Vurdering i forhold til arbeidsmål

- Oppretthalde dagens driftsnivå og vurdere moglegheiter for utviding. Tilsette har strekt seg langt for å oppretthalde nivå og samtidig auka tal opne dagar i kafé. Sommaren 2018 hadde vi ope i kafé og galleri frå onsdag til og med søndag i 5 veker. I tillegg hadde vi til ein liten filial med julebutikk i foajeen på kommunehuset ein kort periode før jul.
- Tiltak og aktivitet retta mot bredda i segmentet, turgåarane og fokus på marknadsføring. Vi når målgruppene svært godt gjennom sosiale mediar, FB og Instagram.
- Tiltak retta mot næringslivet er ei stor utfordring og ikkje oppnådd som planlagt da låg bemanning og ressursar set grenser for aktivitet.
- Vidareføring og utvikling av galleributikk. Målsetjing i forhold til budsjett vart nådd.
- Planlegging og oppstart av vidareutvikling av anlegget i samarbeid med eigar, Sveio kommune. Myndighetskrav om universell utforming og tilgjenge for handikappede til galleriet, og funksjonen vareheis som HMS tiltak for tilsette vart starta opp med arkitekt og planlegging gjennom året.

Utfordringar

Drifta er sårbar, da vi i stor grad har ei sesongbetont drift. I tillegg har vi låg fast bemanning sett i forhold til arbeidsoppgåver og forventningar, og med svake økonomiske musklar er det ei utfordring å auke konkurransekrafta i høve andre tilbydarar i marknaden. Dette gir utfordringar knytt til å oppnå eit positivt driftsresultat.

Ryvarden Kulturfyr KF har i 2018 hatt 11 personar som er fast tilsett. 1 person i 75%, 1 person i 20%, 1 person i 10% og 8 personar i 4% stilling.

Potensialet på Ryvarden er stort, men for ein stor del ubrukt. Med dagens driftsmodell er det vanskeleg å utnytte dette fullt ut og vidareutvikle staden.

Ryvarden har pr. i dag for liten overnattingskapasitet sett i forhold til utleige til næringslivet.

Ryvarden er eit mykje brukt utfartsmål for turgåarar. Ryvarden har eit svært stort besøk av barnefamiliar på opne kafédagar. Ei målgruppe som er verdt å satse vidare på, og utvikle med ulike aktivitetar.

Ryvarden Kulturfyr KF, 04. mars

Rune Teikari (s.)
Styreleiar

Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

RYVARDEN KULTURFYR KF

REKNESKAP 2018

INNLEIING

Med dette vert rekneskapen for Ryvarden Kulturfyr KF 2018 lagt fram.

Rekneskapen er gjort opp med eit meirforbruk på kr. 81.587,- i drift.

Total bruk av midlar er på kr. 2.127.603, medan tilgang på midlar er på kr. 2.047.188, inkl.disponering av tidligare års overskot på kr. 65.115,- og bruk av fond kr. 39.800,-

Netto driftsresultat er kr. -186.502,-

Rekneskapen viser at kr. 1.231.169,- er gått med til løn og sosiale utgifter, og kr. 897.606,- til andre driftsutgifter.

Ryvarden har eit uinndekka lån hos Sveio kommune på kr. 138.485,- Dette er i hovudsak driftsutgifter til pensjonsinnbetaling i 2011 og 2012. Pensjonsinnbetalinga er utgiftsført i driftsrekneskapen dei respektive åra.

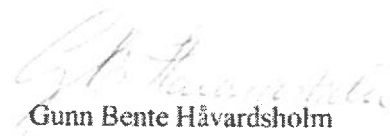
Det er i 2018 ikkje gjort investeringar i Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap. Investeringar vert gjort i Sveio kommune sin rekneskap då bygningane er eigd av kommunen.

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

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

Sveio 4/3- 2019

Rune Teikari (s.)
Styreleiar


Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar



Regnskapsskjema - Drift

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2018

12.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Brukerbetaling	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	1 338 732,40	1 511 000,00	1 511 000,00	1 671 297,16
Overføringer med krav til motytelse	68 058,04	27 000,00	27 000,00	29 905,70
Overføringer uten krav til motytelse	530 000,00	548 200,00	545 000,00	560 500,00
Sum driftsinntekter	1 936 790,44	2 086 200,00	2 083 000,00	2 261 702,86
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	941 754,51	906 000,00	891 500,00	866 301,77
Sosiale utgifter	289 414,76	284 090,00	279 400,00	272 244,99
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	472 272,32	545 110,00	536 600,00	490 291,07
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00
Overføringer	304 161,55	320 000,00	320 000,00	448 906,50
Avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordekte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	2 127 603,14	2 175 200,00	2 147 500,00	2 197 744,33
Brutto driftsresultat:	-190 812,70	-89 000,00	-64 500,00	63 958,53
Finansposter:				
Renteinntekter og utbytte	5 482,79	8 000,00	8 000,00	7 855,00
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	5 482,79	8 000,00	8 000,00	7 855,00
Renteutgifter og låneomkostninger	1 172,87	0,00	0,00	98,66
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1 172,87	0,00	0,00	98,66
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	4 309,92	8 000,00	8 000,00	7 756,34
Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto driftsresultat:	-186 502,78	-81 000,00	-56 500,00	71 714,87
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru	65 114,87	65 114,87	0,00	57 831,36
Bruk av disposisjonsfond	24 500,00	0,00	0,00	16 100,00
Bruk av bundne fond	15 300,00	81 000,00	56 500,00	17 800,00
Sum bruk av avsetninger	104 914,87	146 114,87	56 500,00	91 731,36
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	65 114,87	0,00	57 831,36
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	40 500,00
Sum avsetninger	0,00	65 114,87	0,00	98 331,36
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-81 587,91	0,00	0,00	65 114,87



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2018

12.02.2019

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER:		
Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konsemintene langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Sum anleggsmidler:	0,00	0,00
Omløpsmidler		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	438.579,36	448.561,36
Konsemintene kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	139.263,75	244.243,85
Sum omløpsmidler:	577.843,11	692.805,21
SUM EIEDELER:	577.843,11	692.805,21
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	133.331,36	157.831,36
Bundne driftsfond	99.257,20	114.557,20
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	0,00	65.114,87
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-81.587,91	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	151.000,65	337.503,43
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld		
Kassekreditlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	241.623,84	167.894,60
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	185.218,62	167.407,18
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	426.842,46	355.301,78
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	577.843,11	692.805,21
Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konsemintene lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-449.921,55	-449.921,55
Motkonto for memoriakontiene	449.921,55	449.921,55



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2018

12.02.2019

Regnskap 2018

Regnskap 2017

EIENDELER:

Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Sum anleggsmidler:	0,00	0,00
Omløpsmidler		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	436.579,36	448.561,36
21310200 TILGODE FRA SVEIO KOMMUNE	385.191,36	385.191,36
21375300 KUNDER RYVARDEN	48.638,00	58.620,00
21375500 VEKSLEPENGES TIL KONTANTKASSE RYVARD	4.750,00	4.750,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	139.263,75	244.243,85
21000011 KASSE	1.500,00	1.500,00
21020111 HAUGESUND SPAREBANK DRIFT 3240.08.87	78.330,75	198.989,85
21098211 HAUGESUND SPAREBANK SKATT 3240.08.87	40.583,00	43.754,00
21099111 BANK - INTERIMSKONTO	18.850,00	0,00
Sum omløpsmidler:	577.843,11	692.805,21
SUM EIEDELER:	577.843,11	692.805,21

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital		
Disposisjonsfond	133.331,36	157.831,36
25600000 UTVIKLINGSARBEID RYVARDEN	75.500,00	100.000,00
25600010 DISPOSISJONSFOND	57.831,36	57.831,36
Bundne driftsfond	99.257,20	114.557,20
25100000 GAVER FRA KUNSTNERAR	56.057,20	70.557,20
25120004 FOND UTEMILJØ	2.700,00	3.500,00
25120005 TURSILT TIL RYVARDEN	40.500,00	40.500,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	0,00	65.114,87
25950917 OVERSKOT 2017 DRIFT	0,00	65.114,87
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-81.587,91	0,00
25900918 UNDERSKUDD 2018	-81.587,91	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	151.000,65	337.503,43
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	0,00	0,00



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2018

12.02.2019

Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	241.623,84	187.894,60
23214051 OPPGJERSKONTO MVA FYLKESKATTESJEFEN	10.926,00	16.341,00
23570001 LAN TIL DRIFT FRÅ SVEIO KOMMUNE (PEN	138.485,96	138.485,96
23570011 LEVERANDØRGJELD	92.211,88	33.067,64
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	185.218,62	167.407,18
23314100 FORSKOTSTREKK	36.977,00	40.618,00
23314902 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	26.099,22	26.847,45
23314917 ARB. GIV. AVGIFT AV FERIEP. 2017	0,00	12.278,45
23314918 ARB. GIV. AVGIFT AV FERIEPENGAR 2018	15.026,84	0,00
23375120 FAGFORENINGSTREKK	542,85	582,83
23375217 AVSETT FERIEPENGAR 2017	0,00	87.080,45
23375218 AVSETTE FERIEPENGAR 2018	106.572,71	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	426.842,46	355.301,78
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	577.843,11	692.805,21
Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-449.921,55	-449.921,55
29200500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	-449.921,55	-449.921,55
Motkonto for memoriakontiene	449.921,55	449.921,55
29999500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	449.921,55	449.921,55

Noter – rekneskap 2018

Ryvarden Kulturfyr KF

Note 1 – Årsverk og lønn

Ryvarden har i 2018 hatt 2 deltidstilsette i 75% og 20% stillingar.

1 tilsette i 10% stilling og 8 små 4% stillingar.

Lønnskostnader kr. 905.045,-. Av dette utgjør lønn til dagleg leiar kr. 423.000,-

Arbeidsgiveravgift, totalt 152.912, Pensjon 133.836.

Note 2 –avsetjing og bruk av fond

		BEHALDNING 01.01.	AVSETJINGAR	BRUK AV FOND	BEHALDNING 31.12
DISPOSISJONSFOND	25600000 UTVIKLINGSARBEID RYVARDEN	100 000,00		24 500,00	75 500,00
	25600010 DISPOSISJONSFOND	57 831,36			57 831,36
BUNDNE DRIFTSFOND	25100000 GÅVER FRÅ KUNSTNERAR	70 557,20		14 500,00	56 057,20
	25120004 FOND UTEMILJØ	3 500,00		800,00	2 700,00
	25120005 TURSILD RYVARDEN	40 500,00	-		40 500,00

Ryvarden hadde i 2018 eit meirforbruk på kr. 81.587,- Kr. 65.114,87 er då brukt av tidlegare års rekneskapsmessig mindreforbruk.

Totalt bruk kr. 39.800 av fond. Tidligere avsett til gjeldane formål.

Note 3 – Inntekter

Driftstilskot frå Sveio kommune kr. 410.000 – vedteke av Sveio kommunestyre.

Utover dette har Ryvarden inntekter frå sal, fordelt følgjande: Kunst 431.541 – Overnatting

140.424 – Galleri + kafé 632.109 – Anna 208.196

Note 4 – Varebeholdning pr. 31.12.2018

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

Glasskunst/keramikk	kr. 4 500,-
Kunstplakatar	kr. 5 985,-
Ryvardensmykker	kr. 5 000,-
Bøker	kr. 21 500,-
Anna billedkunst	kr. 7 200,-

Totalt kr. 44 185,-

Note 5 – Lån til drift frå Sveio kommune

Under kortsiktig gjeld i balansen til Ryvarden Kulturfyr KF står oppført kr. 138.485,96 som lån til drift.

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

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.05.19	11/19
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBOD I ÅR

Saksorientering:

Etter lov og forskrift er det kommunestyret *sjølv*, etter innstilling frå kontrollutvalet, som vel kva type revisjonsordning kommunen skal ha, og som gjer val av revisor, dersom tenesta vert eller er konkurranseutsett.

Sveio kommunestyre vedtok i møtet 14.12.15, sak 120/15 følgjande:

Sveio kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

Konkurransegrunnlaget blei godkjent av kontrollutvalet våren 2015. Anbudet blei lyst ut i juni på same dato som dei åtte andre kommunane i innkjøpssamarbeidet på Haugalandet. Frist ble sett til 10. august 2015. Suldal kommune hadde då valt å vere medeigar i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed ikkje revisjonstenestene sine i marknaden. Anbudet var ikkje felles, fordi loven krev at kvart kommunestyre gjer sitt eige val av revisor. Sekretariatet, saman med innkjøpsansvarleg i Tysvær, førebudde saka, og kontrollutvalet gjorde si innstilling i møtet 08.09.15, sak 21/15 til kommunestyret.

Konkurranseutsetting av tenester er, som ein ser, ei omfattande prosess. Konkurransgrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeidast og godkjennast. Anbudet skal så kunngjørast i den nasjonale databasen Doffin, evt. TED, avhengig av EØS-terskelverdi, med rette fristar (minimum 45 dagar). Tilboda skal vurderast og innstilling utarbeidast og leggjast fram for kontrollutvalet og deretter kommunestyret. Kontrakt blir skreve ut i etterkant, etter at vedtak ligg føre og etter at karenstid er gått ut.

Normalt vil tidsforløpet ved ein slik anbudsprosess ta opp til ¾ år. Ved den fyrste anbudsprosessen i 2011-2012 var det oppstart seinhausten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk handsaming våren 2012. Ved sist anbudsprosess var det oppstart våren 2015 og politisk handsaming seinhausten 2015.

Fyrste gong kommunen gjekk ut i denne marknaden hasta det, då ei sak om interkommunalt revisjonssamarbeid med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt hadde stranda. Sist gong var det lagt opp til ein avtaleperiode med 3 år og 1 år opsjon, og opsjonen vart nytta. Den politiske handsaminga av val av leverandør i 2015 kom midt i overgang mellom to kommunestyreperiodar, dvs. «gammalt» kontrollutval og «nytt» kommunestyre.

I noverande avtale var/er det lagt inn 4 år og 2 år opsjon. Det skuldast at det frå dei innkjøpskyndige var sagt at revisjonsavtaler kunne vere over fleire år enn dei normale 4 åra, fordi det er eit fast oppdrag til fast pris. Det er nå kome signaler om at dersom avtalen også inneheld opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, vil dette vere eit tenestekjøp og at avtaletida då bør settast til maksimalt 4 år.

Dei fleste kommunar som har konkurranseutsett sine revisjonstenester (pr. i dag ca. 60 kommunar) har avtale med same revisjonsselskap om kjøp av rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har bakgrunn i ein synergi/samvirke-effekt som revisorane kan nytta seg av når dei kjem med framlegg til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet støttar opp om dette, og vil ikkje gjere framlegg om endring av denne praksisen.

Uttale

Sekretariatet har sendt saka til uttale til administrasjonen. Brevet blei sendt 04.02.19 og det blei sett frist til 01.04.19 for tilbakemelding.

Rådmannen i Sauda, som leiar av Rådmannsforum og på vegne av kommunane Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Sveio Vindafjord og Utsira har i brev dagsett 03.04.19 kome med følgjande tilbakemelding, der det vert gjort framlegg om avgrensa bruk av opsjon:

Rådmennene på Haugalandet har drøftet hvorvidt vi ønsker å benytte opsjon på videreføring av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

KOMMUNER SOM REVIDERES AV DELOITTE

Kommuner som i dag revideres av Deloitte, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ønsker og å benytte mulighet for opsjon på ett -1-år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

KOMMUNER SOM REVIDERES AV KPMG

Kommuner som i dag revideres av KPMG, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, har konkludert med følgende:

Når det gjelder regnskapsrevisjon opplever kommunene revisjonen i det alt vesentligste som tilfredsstillende.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon opplever kommunene varierende kvalitet og innretning på denne. Vi har drøftet hvorvidt vi bør ha nytt anbud for å få en mer tilfredsstillende forvaltningsrevisjon.

Rådmennene på Haugalandet har etter felles drøfting konkludert med at vi ønsker å benytte mulighet for opsjon på ett – 1- år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Dette gir bedre tid for å forberede anbudsprosess for ny avtale. Samtidig ønsker vi å gi KPMG mulighet for å gjøre tilpasninger i forvaltningsrevisjonen som gjør at rapportene kan anvendes i utvikling av kommunale tjenester.

Dei oppdragsansvarlege revisorane innan rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon blei gjort kjent med uttalen 09.04.19 og har fått høve til å kome med tilsvar. Det er ikkje motteke.

Sekretariatets vurderingar

Avtalene med revisjonsselskapa KPMG AS og Deloitte AS har vore for 4 år, til ferdig avlagt rekneskap for 2019, dvs. 4 rekneskapsår. I kontrakten har kommunen opsjon for 2 år i tillegg, dvs. opsjon for rekneskapsåret 2020 og 2021. Opsjon er eit val kunden har lagt inn og det er ikkje noko i vegen for å gjere den kortare enn 2 år.

Sekretariatet støttar framlegg om at opsjonen blir nytta med 1 år på bakgrunn av at oppstart av anbod i år vil kome i eit valår. Ny anbodsrunde er svært ressurskrevjande og sekretariatet har fleire oppgåver i år, mellom anna med registrering og opplæring av nye kontrollutvalsmedlemmer.

Frå administrasjonen og sekretariatet er det ein fordel med kontinuitet. Partane er kjent med kvarandre og det er etablert rutinar for samarbeidet. Samstundes er det bra med skifte av oppdragsansvarlege revisorar år om anna. Imidlertid er det ikkje sagt at det blir skifte, då tenestene er konkurransebasert og valet byggjer på «*det økonomisk mest fordelaktige tilbod*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*». Sveio kommune skifta revisjonsselskap i 2015.

Dersom opsjon blir nytta ser sekretariatet for seg at ny anbodsrunde blir igangsatt ved at konkurransegrunnlaget vert lagt fram for kontrollutvala neste år, dvs. våren 2020 og anboda lyst ut på forsommaren.

Frist for innleverte tilbod blir då august og sak for kontrollutvala tidlig haust. Utvalet si tilråding vil så bli lagt fram for kommunestyret nov./des. 2020 og ny avtale med noverande eller ny leverandør blir gjort gjeldande frå 01.07.21.

Sekretariatet vil i denne saka også gjere framlegg om at kommunestyret gjer kontrollutvalet fullmakt til å godkjenne konkurransegrunnlaget. Det har kontrollutvalet to gangar gjort før, men utan at kommunestyret tidlegare direkte har delegert denne oppgåva.

Etter forskriften § 16 er det, som tidligare nemnt, kommunestyret *sjølv* som gjer val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet meiner det også gjeld for bruk av opsjon, slik at saka vert vidaresendt til kommunestyret.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:

Sveio kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonsteneste til Sveio kommune fram til 30.06.21.

Sveio kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisjonstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.

Aksdal, 30.04.19

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.05.19	12/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.05.19

Vedlegg:

11. Statusoversikt april 2019
12. Komunestyrevedtak 18.02.19, sak 9/19 – Sveio kontrollutval – årsmelding 2018
13. Kontrollrapport 2018 vedk. skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
14. Samarbeidsrådet for Sunnhordland – referat frå repr.skapsmøte 05.04.19
15. Karmsund Havn IKS – innkalling til møte i havnerådet 25.04.19
16. Haugaland Brann og redning IKS – innkalling til representantskapsmøte 26.04.19
17. Haugaland Vekst IKS – innkalling til representantskapsmøtet og rådsmøte 30.04.19
18. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS – representantskapsmøte 06.05.19
19. Kontrollutvalgskonferansen 30.- 31.02.19 på Gardermoen v/sekretær
20. Kommunal rapport - 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
21. Kommunal rapport - 14.03.19 – «synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»

Saksorientering:

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

Dersom det er spørsmål til skatterekneskapen eller årsrapporten ber eg om at dei blir varsla før møtet, slik at skatteoppkrevar blir varsla og evt. kan møte.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 11 – 21 til orientering.

Aksdal, 30.04.19

Toril Hallsjø
Utvalssekretær



Kontrollutvalet i Sveio - Statusoversikt april 2019

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Barneverntjenesta</i>	22.01.19, sak 3/19	275 t.	Under arbeid	Aug./sept. 2019	
Selskapskontroll					
Sveio Golfpark AS	12.06.18	orientering	Invitert	19.09.18.	
SIM IKS	12.06.18	orientering	Invitert	13.11.18	
Vestavind AS	12.06.18	orientering	Invitert	22.01.19	
Andre saker					
Personalforvaltninga	12.06.18	orientering	Innk/inv.	Junimøtet 2019	
<i>Personvernforordninga</i>	31.01.18,		Tilbake-melding	23.04.18	Oppfølging våren 2019

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Barneverntenesta</i>	22.01.19, sak 3/19	24.04.19	11.11.19		
<i>Saksførebuing og vedtaksoppfølging»</i>	31.01.18, sak 2/18	30.10.18, sak 24/18	12.11.18, sak 90/18	07.05.19, sak 8/19	Deloitte AS
«Internkontroll»	24.01.17, sak 02/17	12.09.17, 11/17	25.09.17, sak 73/17	07.05.19, sak 7/19	Deloitte AS
<i>Karmsund Havn IKS</i>	31.01.18, sak 3/18	12.06.18, sak 13/18	18.06.18, sak 48/18	Hausten 2019	KPMG AS

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KST	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	3.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak 25 /15	14.03.16 sak 2 /16	31.10.16, sak 110/16	KPMG AS
«Spesialpedagiske tiltak i Sveio»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	08.12.15, sak 30/15	KPMG AS
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 19/14	20.04.15, sak 10/15	11.05.15, Sak 26/15	KU 14.06.16, sak 15/16	Deloitte AS
Andre saker					
Plan og OA – forvaltn. rev. og selskapsktr 2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 20/16 og 21/16	31.10.16 sak 111/16 og 112/16	Neste 4 år	Laga av Deloitte AS

12

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 01/03/19
Journalført: 17/01/19
Arkivkode: 083

009/19: SVEIO KONTROLLUTVAL – ÅRSMELDING 2018

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2018 til orientering.

18.02.2019 Kommunestyret

Ingen tok ordet i saka.

Røysting: Samrøystes.

KOM - 009/19:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2018 til orientering.



Datoen vår
11.02.2019

Datoen din/dykkar

Sakshandsamar
Anders Hansen

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din/dykkar

Telefon
926 13 229

Org.nr
974761076

Referansen vår
2019/5250085

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Sveio kommune
Postboks 40
5559 SVEIO

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.02.19
Journalført: 19/71/6ha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Sveio kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

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

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Det betyr at skattekontoret:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2016.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapportering og avlegging av årsrapporten og årsrekneskapen samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfylgging av restansane samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen samsvarar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016
1,2	1,2	1,2



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har motteke rekneskapen innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Sveio kommune viser per 31. desember 2018 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 542 027 624 og uteståande restansar² på kr 13 562 576, av dette krav stilla på vent kr 263 419.

Innkrevjingsresultat

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2018 for Sveio kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2016	94,5	95,4	98,7	96,7
Forskotstrekk 2017	99,9	99,9	99,8	100,0
Forskotsskatt personlege skattytarar 2017	99,0	99,7	99,3	99,6
Forskotsskatt upersonlege skattytarar 2017	99,8	100,0	99,5	99,2
Restskatt upersonlege skattytarar 2016	99,0	92,2	94,7	97,3
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,8	99,9	99,6	99,9

I forhold til innkrevjingsresultatene skriv skatteoppkrevjar i årsrapporten at "per 31.12.2018 har Sveio dårligere score enn innkrevingsmålene restskatt for upersonlige skattyter inntektsåret 2016. Årsakene knyttet seg til konkurs i selskaper, dette påvirker både forskuddsskatt, samt restskatt for upersonlige skattytere."

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2018 viser i følge skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal Arbeidsgjevarar i kommunen/ kontrollordninga	Minstekrav tal kontrollar (5 % av arbeidsgjevarane)	Tal utførte kontrollar i 2018	Utførte kontrollar 2018 (i %)	Utførte kontrollar 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
154	8	8	5,2 %	4,5 %	4,6 %

Kontrollordninga har òg delteke i ulike kontrollsamarbeid og aksjonar, mellom anna mot arbeidslivskriminalitet, med Skatteetaten.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



4. Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane i regionen vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkreving og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Samtlege områder vil derfor nødvendigvis ikkje verte kontrollert kvart år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

Skattekontoret har i 2018 òg gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og innkreving 20. august 2018. Rapport er send skatteoppkrevjaren 19. september 2018. Skatteoppkrevjaren har gjeve tilbakemelding på rapporten 19. oktober 2018.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

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

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Gjennom kontrollane som skattekontoret har gjennomført, har vi gjeve følgjande pålegg:

- Pålegg om nedsetting av pensjonsgivande inntekt

Skatteoppkrevjar skriv i si tilbakemelding at pålegget er retta opp. Skatteoppkrevjar si vidare oppfølging vil skje ved handsaming av nedsetting pensjonsgivande inntekt i 2019.

Ut over gjevne pålegg ser vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av årsrekneskapen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkrevjing

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

Ut over gjevne pålegg ser vi at utføringa av innkreivingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

Arbeidsgjevarkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.



Med helsing

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø

For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarene rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skattereknskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
Kontrollutvalet for Sveio kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Sveio kommune
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.

**REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND FREDAG
5. APRIL 2019 KL. 10-12.15, PÅ FITJAR FJORDHOTEL**

Desse møtte:

Austevoll:

Joon Raymond Haugland

Bømlo

Torunn Laurhammer

Karstein Fylkesnes

Etne:

Lars Olav Bergsvåg

Fitjar:

Ida Marlen Havn

Karen Elisabeth Rydland Sæbø

Kvinnherad:

Sølvi Ulvenes

Hilde Enstad

Stord:

Lene Pilskog

Sverre Olav Svarstad

Oskar Emil Langeland

Sveio:

Linn Therese Erve

Lars Einar Hollund

Tysnes:

Ingrid Tysnes Stue

Magne Hauge Skartveit

Bjørn Lande

Frå Samarbeidsrådet møtte:

Ordførar Morten Storebø

Ordførar Kåre Martin Kleppe

Rådmann Olaug Haugen

Frå administrasjonen møtte:

Gro Jensen Gjerde

Anne A. Tranøy

Bodil Haga

Anne Synnøve Lønne

Reidun Rykkje

Haugland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato 09.04.19
Journalført: 19/118/tha/gh
Arkivkode: 217

Forfall:

Renate Møgster Klepsvik, Austevoll kommune - Håvard Endre Waage, Austevoll kommune - Inge Reidar Kallevåg, Bømlo kommune - Ingemund Berge, Etne kommune - Kenneth Lyng Karlsen, Etne kommune - Harald Rydland, Fitjar kommune - Hans Inge Myrvold, Kvinnherad kommune - Ruth Grethe Østebøvik Eriksen, Sveio kommune.

Då var føre:

Sak 01/19 Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste

Sak 02/19 Val av

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll

Sak 03/19 Godkjenning av årsmelding 2018

Sak 04/19 Godkjenning av rekneskap 2018

Sak 05/19 Godkjenning av økonomiplan 2019-2022

Sak 06/19 Godkjenning av budsjett 2019

Sak 07/19 Godkjenning av handlingsplan 2019

Sak 08/19 Godkjenning av revisor

Sak 09/19 Val av nytt styret 2019-2021

Sak 10/19 Val av representantskapsleiar og nestleiar 2019-2021

Sunnhordland, 8. april 2019


Lene Pilskog
Representantskapsleiar


Sverre Olav Svarstad
Stord kommune


Linn Therese Erve
Sveio kommune

**REFERAT FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND FREDAG
5. APRIL 2019 KL. 10-12.15, PÅ FITJAR FJORDHOTEL**

Sak 01/19 Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste
Representantskapsleiar Lene Pilskog opna møte.
Rådmann Olaug Haugen, Fitjar kommune ønskte velkomen til Fitjar.

Sak 02/19 Val av

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll, i tillegg til rep.skapsleiar

Det vart i møte sett fram forslag om følgjande:

Referent: Gro Jensen Gjerde

Møteleiar: Lene Pilskog

Underskriving av protokoll: Linn Therese Erve, Sveio kommune, Sverre Olav
Svarstad, Stord kommune i tillegg til leiar i Representantskapet Lene Pilskog.

Vedtak:

Samrøystes vedtak.

Sak 03/19 Godkjenning av årsmelding 2018
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram årsmelding for 2018.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsmelding for 2018.

Vedtak:

Samrøystes vedtak

Sak 04/19 Godkjenning av rekneskap 2018
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram rekneskapen for 2018. Rekneskapet vert lagt fram med eit overskot på kr. 297 171,-

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapen for 2018.
2. Overskotet på kr. 297 171,- vert overført til disposisjonsfondet.

Vedtak:

Samrøystes vedtak

Sak 05/19

Godkjenning av økonomiplan 2019-2022

Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram økonomiplan for 2019-2022.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner økonomiplan for 2019-2022.

Vedtak:

Samrøystes vedtak.

Sak 06/19

Godkjenning av budsjett 2019

Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram budsjett for 2019. Det er i år utarbeidd to budsjett. Eit for Samarbeidsrådet og eit for VisitSunnhordland.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner budsjett for 2019.

Vedtak:

Samrøystes vedtak.

Sak 07/17

Godkjenning av handlingsplan 2019

Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram forslag til handlingsplan for 2019.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2019.

På møte:

Det kom i møte innspel frå Hilde Enstad, Kvinnherad kommune om å føye til nytt punkt under 1.8 Flyplassen på Stord:

- Arbeida for betre kommunikasjon mellom snøggbåt og flyplass.

Vedtak:

Samrøystes vedtak med endringane som kom fram i møte.

Sak 08/19

Val av revisor

RSM Norge AS har vore revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland sidan oktober 2005. Det har vore eit godt og tillitsfullt samarbeid mellom Samarbeidsrådet og revisor.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vedtek at RSM Norge AS held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland for 2019.

Vedtak:

Samrøystes vedtak

Sak 09/19 Val av nytt styret 2019-2021

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vel følgjande styret for perioden 2019-2021:

Morten Storebø, Austevoll kommune (leiar)
Siri Klokkestuen, Etne kommune (nestleiar)
Ragnhild Bjerkvik, Kvinnherad kommune (styremedlem)
Jorunn Skåden, Sveio kommune (varamedlem)

Dersom det vert endringar i val av ordførar etter valet i september 2019, skal valt ordførar i dei kommunane det gjeld, tre inn i styret fram til ny godkjenning i representantskapet i desember 2019.

Vedtak:

Samrøystes vedtak.

Sak 10/17 Val av representantskapsleiar og nestleiar 2019-2021

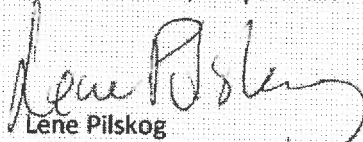
Styret sitt framlegg til vedtak:

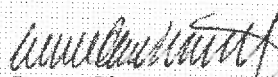
1. Representantskapet vel Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Etne kommune til leiar for Representantskapet for perioden 2019-2021.
2. Representantskapet vel Inge Reidar Kallevåg, Bømlo kommune til nestleiar for Representantskapet for perioden 2019-2021.
3. Dersom det vert endringar blant dei valde til Representantskapet etter valet i september 2019, skal det veljast nytt representantskap i desember 2019.

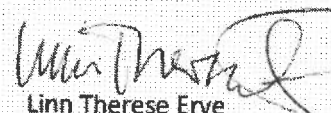
Vedtak:

Samrøystes vedtak

Sunnhordland, 8. april 2019


Lene Pilskog
Representantskapsleiar


Sverre Olav Svarstad
Stord kommune


Linn Therese Erve
Sveio kommune



KARMSUND HAVN IKS
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.04.19
Journalført: 19/128/HK/ogk
Arkivkode: 217

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte i Karmsund Havn sine lokaler på Garpeskjær.

Torsdag 25.04.2019 kl. 13.00

Til behandling foreligger:

- Sak 02/19 Referatsaker s. 2
- Sak 03/19 Valg av havnestyre s. 8
- Sak 04/19 Fastsettelse av honorar for havnestyret s. 12
- Sak 05/19 Valg av valgkomite s. 15
- Sak 06/19 Beslutningssak: kjøp av masser fra Rogfastprosjektet (beslutningssak) (Unntatt offentlighet jmf. Off.lov § 13(2)) s. 17
- Sak 07/19 Årsoppgjør 2018 s. 22
- Sak 08/19 Oppfølging av selskapskontroll s. 41
- Sak 09/19 Avhending av gnr. 59, bnr. 121 og 124, samt gnr. 57, bnr. 392 s. 111

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52 70 37 50.

Haugesund, 12.4.19

Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Ordførere og Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)
- Haugaland Kontrollutvalgssekretariat



Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 01.04.19
Journalført: 19/112 /Hua
Arkivkode: 2/7

16

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Haugesund, Dikterveien 8

Møtedato: 26.04.2019

Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
19/001	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
19/002	Godkjenning av protokoll	Vedtak
19/003	Årsmelding 2018	Vedtak
19/004	Regnskap 2018	Vedtak
19/005	Operasjonalisering, plan for fremdrift	Vedtak
19/006	Økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett	Vedtak
19/007	Lokale forskrifter	Tilråding
19/008	Priser og gebyr	Tilråding
19/009	Status Haugesund kommune sin uttredelse av HBR	Orientering
19/010	Styreevaluering	Orientering
19/011	Val av styre	Vedtak
19/012	Eventuelt	-

Sted: Haugesund

Dato: 31.03.2019

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

Innkalling til møte i representantskapet

for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Tirsdag 30.04.19

STED: Fatland, Ølen

TID: 09.00-10.00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 24.04.19/01.04.19
Journalført: 19/113/tha/ogh
Arkivkode: 217

Sakliste:

Sak 01/19: Valg av møteleder

Sak 02/19: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 03/19: Behandling av årsregnskap 2018

Saksdokumentene til sak 03/19 ettersendes etter at styret har behandlet saken.

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
adm.dir.

Tid: Tirsdag 30.04 kl. 10.00-15.00 (Representantskapsmøte fra 09.00-10.00)

NB! Sted: Fatland, Ølen

Kl. 10.00 Presentasjon og bedriftsbefaring hos Fatland, Ølen.

RÅDSMØTE 02-19

- Sak 11-19 Godkjenning av innkalling**
- Sak 12-19 Godkjenning av referat fra forrige møte 15.02.19**
- Sak 13-19 NHO Rogaland orienterer om saker som berører regionen og næringslivet vårt heriblant NTP**
Lokale innlegg fra Fatland AS og Hustvedt & Skeie AS om logistikk og transportutfordringer i regionen
- Sak 14-19 Nye Haugaland Næringspark – refleksjoner rundt veien videre ved påtroppende leder, Tiril Fjell**
- Sak 15-19 Status for arbeid med regionale prosesser iht. handlingsplan 2019, herunder søknad om flyruteutviklingsmidler, NTP-prosessen og drøfting etter møte med NVE om kraftbehov ift. næringsutvikling i regionen. Administrasjonen orienterer. Diskusjon.**
- Sak 16-19 Våre stortingspolitikere orienterer** (forutsatt at det passer for den enkelte)
- Sak 17-19 «Forslagskassen» - innspill på aktuelle tema for oppfølging og vurdering samt tema for kommende regionråds-møter**
- Sak 18-19 Eventuelt**

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 6. mai 2019 kl. 17.00

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

Det ønskes tilbakemelding fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte eller om de må melde forfall. Vennligst gi beskjed **snarest** og **innen 23. april**, slik at evt. vararepresentanter kan varsles.

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

Til behandling foreligger:

- 1/19 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/19 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 23.04.18
- 3/19 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2018
- 4/19 Godkjenning av årsregnskapet for 2018
- 5/19 Strategiplan 2018-2022
- 6/19 Budsjett 2020
- 7/19 Økonomiplan 2020-2023
- 8/19 IKA Rogaland IKS - endring av selskapsavtalen
- 9/19 Styrehonorar 2020
- 10/19 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal 02.04.19

Olav Haugen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
Medlemskommunene v/postmottak
Styret
Revisor (KPMG AS)

Sakspapirer vil bli sendt ut til medlemmene av representantskapet og deltakerkommunene **to uker før møtet**, etter at **innkalling med saksliste** er sendt med minst **4 ukers varsel** (selskapsavtalen § 10 og § 8 i lov om interkommunale selskaper).

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

Program | #ku19nkrf

Onsdag 30. januar 2019:

09:00: Registrering - kaffe og noe å bite i

10.00: Velkommen

► Daglig leder Rune Tokle i NKRF og møteleder Anne Grosvold

10.10: Åpning *Statssekretær for*

► Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H)

10.40: Slik jobbet VG med *Tolgasaken*

► Mona Grivi Norman, Maria Mikkelsen og Frank Haugsbø, VG

11.30: Pause

11.50: Tolga med TÆL – rydder med TRÆL

► Marit Gilleberg (A), leder av kontrollutvalget i Tolga kommune

12.30: Lunsj

13.30: Kommunal egenkontroll i samspill med statlige tilsyn

► Rune Fjeld, assisterende fylkesmann i Hordaland

14.15 : Pause

14.35: Den nye kommuneloven og forskriftene – konsekvenser for kontrollutvalgene *AVLYST*

► Erlend Aamodt, utredningsleder i Kommunal- og moderniseringsdepartementet

NYTT TEMA: 6 grunner til at kontroll og rev. trenger mer ressurser enn i dag

15.30: Pause *1/6 Petter Pedersen, K. Rapport*

15.50: Samtale om bruk av offentlige midler

► Anne Grosvold

► Henning Carr Ekroll, forfatter boka «Skattepengene som forsvant» og nyhetssjef i Aftenposten

► Vegard Venli, journalist i NRK

17.00: Slutt

19.30: Middag

Torsdag 31. januar 2019:

09.00: Slik avdekket Dagens Næringsliv *Boligbygg-skandalen*

► Kjetil Sæter og Knut Gjernes, Dagens Næringsliv

10.00: Pause

10.20: Boligbygg-saken - kontrollutvalgets rolle

► Ola Kvisgaard (H), leder av kontrollutvalget i Oslo kommune

11.20: Pause

11.40: Personvern i kommune-Norge

► Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet

12.20: Medias rolle i den kommunale egenkontrollen – medspillere eller motspillere?

► Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen

13.00: Lunsj

[Det tas forbehold i programmet. Sist oppdatert: 9. november]

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 12.11.18

Journalført: 18/363/tha/ogh

Arkivkode: 033

Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet

DEBATT. Når forvaltningsrevisjonen ikke bare brukes til å påpeke feil og mangler, men også til å veilede, er den et viktig bidrag til kommunens utviklingsarbeid.

Kommunal Rapport 31.01.19

Rune Tokle, daglig leder i Norges Kommunerevisorforbund

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune.

Kommunal revisjon er mye mer enn regnskapsrevisjon. Nærmere halvparten av våre medlemmer som jobber med kommunal revisjon, jobber med forvaltningsrevisjon.

Både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon er obligatoriske kontrollformer i en kommune, og mange har en oppfatning av hva regnskapsrevisjon er. Situasjonen er litt annerledes når det gjelder forvaltningsrevisjon. Hva er egentlig forvaltningsrevisjon?

Forvaltningsrevisjon er en form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven blir definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sånn sett er forvaltningsrevisjon et viktig verktøy i kommunenes arbeid med styring og kontroll, men bruker vi dette verktøyet nok – og på riktig måte?

I kommunene og fylkeskommunene er det kontrollutvalgene som bestiller forvaltningsrevisjon fra revisor. Disse bestillingene bygger på en overordnet analyse av risikobildet i kommunen, og formålet er å få fram fakta og bidra til forbedringer der det er behov for det.

På grunnlag av funn og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapportene, fatter kontrollutvalget vedtak som sendes videre til kommunestyret. Det vil sette politikerne bedre i stand til å vurdere hva som er nødvendig av tiltak for å oppnå det man ønsker. Dette er viktig – for vårt politiske system, nasjonalt, regionalt og lokalt, bygger på prinsippet om demokrati. Det betyr at innbyggerne skal ha innflytelse på hvordan beslutninger fattes.

Et viktig kjennetegn på demokrati er frie valg – ved at innbyggerne kan bytte ut politikere de ikke er fornøyde med. Men hvordan skal man vurdere om en politiker har gjort jobben sin?

Det ligger i demokratiets natur at det er opp til hver enkelt å gjøre denne vurderingen, og ingen andre skal bestemme hvilke kriterier den enkelte velger skal legge til grunn. Mange vil kanskje tenke at det er naturlig å vurdere hva politikerne sa før valget, og hva som er situasjonen når det er nytt valg. Har de gjennomført det de sa de skulle? Hvis ikke, hva er grunnen til det, og er det holdbare argumenter for hvorfor det ikke er gjennomført?

Selv om forvaltningsrevisjon retter seg mot administrasjonen i en kommune, vil slike revisjoner bidra til at også politikerne får **oversikt og informasjon om faktiske forhold i kommunen**. I dette perspektivet kan forvaltningsrevisjon være en bidragsyter til et velfungerende lokaldemokrati. Det kan bidra til å systematisere informasjon i en kommune – til beste for dem som styrer og de som velger de som styrer.

Det er videre slik at **forvaltningsrevisjoner** kan brukes aktivt i utviklingsarbeidet i en kommune. Kommunens revisor skal skape merverdi for kommunen. Det er ikke bare å påpeke feil og mangler, men også å veilede, og bidra til at forvaltningsrevisjonsrapporten **brukes aktivt i kommunens utviklingsarbeid**. Dette fordrer at det er god dialog og tillit mellom revisor og kommunen.

Det kan også være store gevinster med samarbeid kommuner imellom. Utfordringene kan være like i flere kommuner. Ved å se til og lære av hverandre, kan man gjøre kontrollen i kommunene mer effektiv. I den forbindelse vil en aktiv bruk av **forvaltningsrevisjonsregisteret** være nyttig. Registeret inneholder nå over **3.500 forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele landet**, og vokser stadig.

Vi legger stor vekt på høy faglig kvalitet og integritet i arbeidet vi gjør. Derfor har Norges Kommunerevisorforbund utviklet en standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som igjen er basert på internasjonale godkjente standarder. Standarden skal fastsette normer og gi veiledning om planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjoner i kommuner og fylkeskommuner.

For våre medlemmer er det vesentlig at de har tillit hos politikerne, representert ved kontrollutvalgene og kommunestyrene/fylkestingene. I vårt representative demokrati kan dette også tolkes som å ha tillit hos innbyggerne.

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune. **Formålet er ikke å ta andre i å gjøre feil, men heller å bidra til at de utfører oppgavene på en bedre måte** – til beste for innbyggerne – og fellesskapets verdier.

Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer

LEDER

Det er avgjørende å hindre feil og få avslørt eventuelt misbruk i kommunene.

Kommunal Rapport – publisert 14.03.19

Her er det enkelt å forbedre seg.

Til tross for den viktige rollen kontrollutvalgene skal ha, er de temmelig usynlig i mange kommuner. På 17 kommunale nettsteder er kontrollutvalgene helt fraværende, viser en kartlegging Kommunal Rapport har gjort av alle kommunenes nettsteder de to første månedene dette året.

Det er til å undre seg over at verken utvalgene selv eller kommunene generelt har tatt ansvar for å gjøre kontrollutvalgene og arbeidet deres tilgjengelig for allmennheten, slik det burde vært. Her som ellers, vil det i hverdagen være av stor betydning for mediene, som i praksis gjerne følger med, slik at innbyggerne får indirekte nytte av tilgjengeligheten. Det er skattebetalernes penger og velgernes tillit det handler om.

Riktig nok er kontrollutvalget en del av internkontrollen, og kommunestyrets forlengede arm. Men utvalget har stor innvirkning på hvilke områder de velger å kontrollere. Og da er også innspill fra og dialog med innbyggerne nyttig og viktig. Dessuten kan synliggjøring av kontrollutvalg, og arbeidet de gjør, i seg selv virke bevisstgjørende.

Som når man skal finne andre sentrale funksjoner eller personer i kommunen, er det naturlig å gå til kommunens nettside. På kommunens hjemmeside vil det også være verdifullt å legge møteinnkallingene og protokollene fra kontrollutvalgene. Det holder ikke å lenke til sekretariater som skifter, og som ikke har kronologien. Tilgang via hjemmesiden vil kunne bidra til både effektivitet og styrket interesse på et felt som fortjener økt oppmerksomhet.

Det viser seg at halvparten av kommunene ikke informerer om hva kontrollutvalget driver med. Halvparten mangler kontaktinformasjon til utvalgslederen og én av fire opplyser ikke hvem som sitter i utvalget, ifølge Kommunal Rapports kartlegging. Her er det enkelt å forbedre seg – til beste for kommunal kontroll, effektiv drift og innbyggernes sikkerhet.

Når vi vet at kontrollutvalg har vært pålagt for alle kommuner siden 1992, er det på tide at kontrollutvalgsarbeidet får den statusen som funksjonen tilsier at det bør ha.

På bakgrunn av Kommunal Rapports henvendelse, opplyser noen rådmenn at de har gjort nødvendige endringer, slik at kontrollutvalget er mer synlig. Det er prisverdig. Det illustrerer samtidig hvor enkelt det er å løse problemet. Resten bør gjøre det samme.
