

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: mandag 6. mai 2019
Tid: kl. 09.30 – merk tiden!!
Sted: Sauda Rådhus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sak 8 og 9

Sakliste:

- 06/19 Godkjenning av protokoll 04.02.19**
- 07/19 Referat- og orienteringssaker 06.05.19**
- 08/19 Sauda kommune - uttale til regnskapet for 2018**
- 09/19 Oppfølging av rapport – «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg»**
- 10/19 Revisjonsrapport – «Kvalitet på opplæring i skolene»**
- 11/19 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller nytt anbud i år**

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 02.05.19

Alan G. Thompson (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 8 og 9)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.19	06/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 04.02.19

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 04.02.19

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 04.02.19 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 04.02.19 godkjennes.

Aksdal, 29.04.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Mandag 4. februar 2019 ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda Rådhus, kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 10.00 – kl. 11.10
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (Ap), Wenche Pleym (Ap), Synnøve Selvik (Krf), Knut Saua (V) og Jon L. Grindheim (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra KPMG AS – etter avtale
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Rune Kloster Tvedt i sak 3
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Asbjørn Birkeland (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Det ble etterspurt om møtene blir annonsert
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 3 ble behandlet som siste sak

Utvalgsleder ønsket Knut Saua velkommen som fast medlem i utvalget.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL 12.11.18

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 12.11.18 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 04.02.19:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.02.19:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 12.11.18 godkjennes.

SAK 02/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 04.02.19

1. Statusrapport pr. februar 2019
2. Evaluering/oppsummering av høstkonferansen i Sandnes 22.11.18
3. Kst.vedtak 12.12.18, sak 83 – søknad om fritak og valg av nytt medlem til KU
4. Kst.vedtak 12.12.18, sak 84 – oppfølging av revisjonsrapport om økonomistyring
5. Regnskapsoversikt for kontroll og tilsyn 2018
6. Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn – vedtatt av kommunestyret
7. Årsrapport og skatteregnskap 2018 fra skatteoppkreveren i Sauda
8. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2019
9. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 20.12.18
10. Sivilombudsmannen om lukking av møter i kontrollutvalg 07.11.18
11. Kommunal rapport 15.01.19 – prof. Bernt svarer – valg av representantskap til et IKS

Behandling i kontrollutvalget 04.02.19:

Leder gikk gjennom referatsakene. Grindheim og Selvik fortalte fra en lærerik konferanse i Sandnes. Ordfører og utvalgsleder kommenterte skatterapporten i forhold til utbetalinger og regnskapsføring av naturressursskatten.

Utvalget hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.02.19:

Referatsakene 1 – 11 blir tatt til orientering.

SAK 03/19 ORIENTERING OM VEDTATT BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN 2019 - 2022

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens orientering om vedtatt budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 04.02.19:

Rådmannen gjorde rede for vedtatt budsjett. Innsparingene som ble vedtatt, var ikke veldig store. Kravet om 0,5 % produktivitetsutvikling fra staten og en liten nedgang i folketallet vil føre til redusert handlingsrom.

Ordføreren forklarte om den politiske behandlingen. Han mente det var små innsparinger i det vedtatte budsjettet. Han mente at lokalpressen hadde bidratt til å skape et feilaktig bilde av situasjonen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.02.19:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens orientering om vedtatt budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

SAK 04/19 ENDRING AV MØTEPLAN FOR 2019

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar å endre møtedato i mai til mandag 06.05.19 (13.05.19 utgår).

Behandling i kontrollutvalget 04.02.19:

Utvalget ble enige om å endre møtedato til mandag 06.05.19 og starte kl. 09.30.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.02.19:

Sauda kontrollutvalg vedtar å endre møtedato i mai til mandag 06.05.19, kl. 09.30.

SAK 05/19 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2018

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2018 (med evt. endringer/tillegg).

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 04.02.19:

Årsmeldingen ble godkjent med noen mindre korrigeringer under pkt. 4.6.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.02.19:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2018 med påpekte korrigeringer.

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

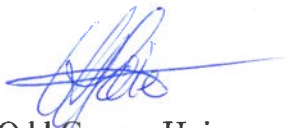
EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: 06.05.19 – kl. 09.30

Sauda/Aksdal, 04.02.19

Alan G. Thompson
Leder



Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.19	07/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 06.05.19**Saksvedlegg:**

- 12. Statusrapport pr. mai 2019
- 13. Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Sauda kommune
- 14. Kommunestyrevedtak 13.03.19, sak 14/19 – Årsmelding 2018 fra kontrollutvalget
- 15. Protokoll frå representantskapsmøte 10.04.19 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
- 16. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
- 17. Innkalling til representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
- 18. Kommunal rapport - 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
- 19. Kommunal rapport - 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»

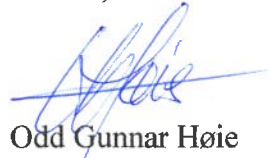
Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 12 – 19 blir tatt til orientering.

Aksdal, 29.04.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19			250 timer
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19	230 timer
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Personvernloven	07.05.18	20.09.18			
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet
Selskapskontroller					



Vår dato
01.02.2019

Din/Deres dato

Saksbehandler
Oddmund Midtbø

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
99166232

Org.nr
974761076

Vår referanse
2019/5248476

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Sauda kommune
Postboks 44
4201 SAUDA

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.02.19
Journalført: 19/77/oglu
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Sauda kommune

1 Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2 Om skatteoppkreveren

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
1,3	1,3	1,3

3 Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.



Årsregnskapet for Saura kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 488 818 508 og utestående restanser² på kr 8 219 654, herav berostilte krav på kr 828 572.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Saura 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 personlige skattytere 2016	95,7	94,7	97,7	96,7
Forskuddstrekk 2017	99,9	99,8	99,9	100,0
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,0	99,4	98,5	99,6
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,8	99,6	100,0	99,2
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,0	99,9	100,0	97,3
Arbeidsgiveravgift 2017	99,8	99,7	99,9	99,9

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Saura kommune er tilsluttet kontrollordningen Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll.

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
149	7	11	7,4 %	6,7 %	4,6 %

4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 15 og 16.05.18. Rapport er sendt skatteoppkreveren 24.05.18. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 13.06.18.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

**Skatteoppkrevers overordnede internkontroll**

Som et resultat av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Oppdatering av skatteoppkrevers interne rutiner.

Utover gitte pålegg anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Følge retningslinjene for manuell registrering av bankkonto på upersonlige aktører.

Ut over gitte pålegg anser vi likevel at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Dokumentasjon og fremdrift i innfordringssaker

Internkontroll på innfordringsområdet

Følge retningslinjene for midlertidig unntak for innfordring

Skatteoppkrever har i sin tilbakemelding bekreftet at alle pålegg er tatt til etterretning og vil bli etterkommet. Nye rutiner er innsendt iht til pålegget.

Utover gitte pålegg anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Arbeidsgiverkontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Jan Kåre Strøm

Skatteetaten

Oddmund Midtbø



For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet
-

Kopi til: Skatteoppkreveren for Sauda kommune
Kontrollutvalget for Sauda kommune
Rådmann/administrasjonssjef Sauda kommune
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



Sauda kommune

14
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.03.19
Journalført: 19/99/034
Arkivkode: 033

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
13.03.2019	Solfrid Løvbrekke Handeland	16/1179 - 76	

Vedtak i sak 014/19 i Sauda kommunestyre - Årsmelding 2018 fra kontrollutvalget

Kommunestyret - 014/2019:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Sauda kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding for 2018 til orientering.
Enstemmig vedtatt.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

PROTOKOLL

10. april 2019 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Arkivenes Hus i Richard Johnsens gate 12 i Stavanger.

SAKSLISTE:

01/19	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/19	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/19	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/19	Godkjenning av regnskap 2018
05/19	Godkjenning av årsmelding 2018
06/19	Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2020
07/19	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2020-2023
08/19	Valg av styre for 2019/20
09/19	Valg av valgkomite for 2019/20
10/19	Endring av selskapsavtalen
11/19	Strategiplan 2019-2022
12/19	Innkomne saker

DELTAKERLISTE:

1	Bjerkreim kommune	Marthon Skårland
2	Forsand kommune	Ole Tom Guse
3	Gjesdal kommune	Linn Kristin Haga
4	Haugesund kommune	Gudrun Caspersen
5	Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson
6	IVAR IKS	Eli Apell
7	Karmøy kommune	Morten Veia
8	Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
9	Randaberg kommune	Per Arne Nyvoll
10	Rennesøy kommune	Eva Finnesand Hodnefjell
11	Rogaland fylkeskommune	Lin Øiesvold
12	Sandnes kommune	Ernst Lapin
13	Sauda kommune	Tone Storesund
14	Sokndal kommune	Arild Urdal
15	Sola kommune	Jørund Ubøe Soma
16	Strand kommune	Marie Stokka
17	Suldal kommune	Valen, Øyvind
18	Time kommune	Egil Sølvberg
19	Vindafjord kommune	Magne Inge Vårvik

Styret: Jon Ola Syrstad (leder)
IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
 Monica Hodnefjell Tungland

MØTET SATT:

Kl. 11:00

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte om programmet for dagen.
Representantskapets leder Ole Tom Guse ønsket velkommen.

MØTEBEHANDLING:

- Sak 01/19 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste**
Møteinnkalling og sakliste ble godkjent.
- Sak 02/19 Valg av leder og nestleder av representantskapet**
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitsøy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.
- Sak 03/19 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen**
Monica Hodnefjell Tungland ble valgt til referent. Linn Kristin Haga, Gjesdal kommune og Egil Sølvberg, Time kommune ble valgt til å undertegne protokollen.
- Sak 04/19 Godkjenning av regnskap 2018**
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
- Sak 05/19 Godkjenning av årsmelding for 2018**
Årsmelding ble godkjent uten merknader.
- Sak 06/19 Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2020**
Budsjett og tilskudd ble godkjent uten merknader.
- Sak 07/19 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2020-2023**
Økonomiplanen ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/19 Valg av styre for 2019/2020**
Valgkomiteens innstilling var som følger:
- | | |
|---------------|--|
| Leder | Jon Ola Syrstad, Strand kommune |
| Nestleder | Gro Anita Trøan, Eigersund kommune |
| Styremedlem | Tone M. Haugen, Randaberg kommune |
| Styremedlem | Jarle Nilsen, Karmøy kommune |
| 1. Varamedlem | Lisa Reime Helgeland, Hå kommune |
| 2. Varamedlem | Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune |
| 3. Varamedlem | Annette Bokneberg, Bokn kommune |
| 4. Varamedlem | Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune |

Beate Aasen Bøe er valgt som de ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2019/2020 ble godkjent uten merknader.

Sak 09/19

Valg av valgkomité for 2019/2020

Styrets innstilling til valgkomité:

Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (leder)

May Britt Berg, Karmøy kommune

Reidar Håland, Hå kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2019/2020 ble godkjent uten merknader

Sak 10/19

Endring av selskapsavtalen

De foreslåtte endringene i selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

Sak 11/19

Strategiplan 2019-2022

Strategiplanen ble godkjent uten merknader.

Sak 12/19

Innkomne saker

Ingen innkomne saker.

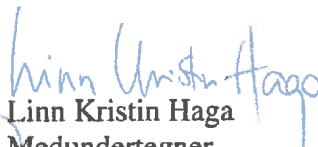
MØTE HEVET:

Kl. 12.00

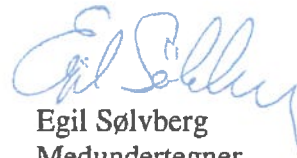
Stavanger 10. april 2019



Ole Tom Guse
Representantskapets leder



Linn Kristin Haga
Medundertegner



Egil Sølberg
Medundertegner



Monica H. Tungland
Referent

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgsekretariat IKS

mandag 6. mai 2019 kl. 17.00

Sted: Tysvær rådhus, kantinen
Servering: Rundstykker og kaffe/te
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgsekretariat 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.

I etterkant av møtet vil daglig leder orientere om kontrollutvalgenes aktivitet i fjor, om bestilte rapporter innen forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og spørsmål rettet til administrasjonen.

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 11.04.19

Olav Haugen (sign.)
leder

Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder

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

**Innkalling til møte i representantskapet
for Haugaland Vekst IKS**

DATO/TID: Tirsdag 30.04.19

STED: Fatland, Ølen

TID: 09.00-10.00

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 01.04.19
Journalført: 19/113/096
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.

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 nettsted 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.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.19	08/19
Formannskapet	05.06.19	
Kommunestyret	19.06.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

SAUDA KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2018

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2018 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2018, datert 12.04.19 – fra KPMG AS
3. Hovedoversiktene i regnskapet for 2018
4. Årsmelding 2018 (eget hefte)

Bakgrunn:

I Forskrift om kontrollutvalg § 7 heter det at kontrollutvalget skal gi en uttalelse om årsregnskapet før det blir vedtatt av kommunestyret. Uttalelsen blir gitt til kommunestyret, men formannskapet skal ha mottatt en kopi av uttalelsen tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet gir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Regnskapet må derfor først legges frem for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgsforskriften § 8 sier at kontrollutvalget skal se til at revisor sine merknader i forhold til regnskapet (revisjonsrapport) blir fulgt opp.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Sauda kommunes årsregnskap for 2018 m/noter, revisjonsberetning, revisors årsoppgjørsbrev/rapport og rådmannens årsmelding.

Regnskapet

Årsregnskap viser et **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 12 mill. mot revidert budsjett på minus 2,5 mill.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat ble 17,3 mill. Det utgjør 3,3 %, som er over det anbefalte nivået på 1,75 %. I fjor var resultatet på 1,1 %.

Sum utgifter i investeringsregnskapet var på 84,7 mill. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 80,3 mill. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskudd) på kr 3,3 millioner. Investeringsregnskapet er fullfinansiert og går i balanse.

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til.

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Årsmeldingen skal ifølge årsregnskap- og årsberetningsforskrifta være klar innen 31. mars.

Det er krav om at rådmannen skriver noe om hva som er gjort eller om de planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Det skal også skrives noe om faktiske tilstand når det gjelder **likestilling** i kommunen.

Årsrapporten gir utfyllende opplysninger til det talmateriale som går fram av regnskapet.

Rådmannen opplyser at årsmeldingen ikke vil være klar før senere denne uken. Utvalget vil få årsmeldingen ettersendt så snart sekretariatet har mottatt den.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

Revisors revisjonsberetning og årsoppgjørsbrev

Revisor har avlagt såkalt «ren» melding, dvs. uten forbehold eller presiseringer. Revisor konkluderer med at:

”Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sauda kommune 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”.

Dersom utvalget mener det er vesentlige forhold som er av en slik betydning at det gir grunnlag for merknader eller kommentarer, kan dette tas inn i uttalelsen eller at utvalget vedtar en frist for tilbakemelding om at påpekte forhold er rettet opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets uttalelse

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til regnskapet for 2018 (vedlegg 1). Det vil bli gitt utfyllende opplysninger fra rådmann og revisor til dokumentene i møtet.

Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold i regnskapet de vil kommentere i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene og orienteringen gitt i møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2018 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Aksdal, 29.04.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til kommunestyret i Sauda

Kontrollutvalgets uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2018

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 06.05.19 sak 08/19 behandlet Sauda kommunes årsregnskap for 2018. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning og rådmannens årsberetning.

I tillegg har revisor, rådmann og regnskapsansvarlig supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Sauda kommunes årsregnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig driftsoverskudd på kr 3,3 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 17,3 million kroner, som utgjør 3,3 % av driftsinntektene. Det er noe bedre resultat enn i fjor, da det var 1,1 %. Resultatet i år er over teknisk beregningsutvalg sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

Under tilvising til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2018 og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.18.

Kontrollutvalget i Sauda har ikke andre merknader til Sauda kommunes årsregnskap ut over det som går fram ovenfor, av revisor sin revisjonsberetning og økonomisjefens uttalelse i årsberetningen.

Sauda, 06.05.19

Alan G. Thompson
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Forusparken 2
Postboks 57
4064 Stavanger

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

2

Til kommunestyret i Sauda kommune

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS

Mottatt dato: 25.04.19
Journalført: 19/136/096
Arkivkode: 2/2

Konklusjon

Vi har revidert Sauda kommunes årsregnskap som viser kr 315 814 806 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 273 205. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et dekkende bilde av den finansielle stillingen til Sauda kommune per 31. desember 2018, og av resultater for regnskapsåret 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 revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser 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 innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi, på bakgrunn av arbeidet vi har utført på øvrig informasjon som er innhentet før datoen på revisjonsberetningen, konkluderer med at disse andre opplysningene inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å uttale oss om dette. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet 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. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet 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

Offices in:

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

Statsautoriserede revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslø	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Strøme
Årøndal	Hammer	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodø	Knørvik	Sandnessjøen	Sauda
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund

en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god 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 årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god 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 regnskapet, 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 selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen 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 budsjett

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

Andre forhold

Vedtatt investeringsbudsjett for 2018 er ikke registrert i kolonnen for opprinnelig budsjett i investeringsregnskapet.

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Stavanger, 12. april 2019

KPMG AS



Eirik Braut
Statsautorisert revisor

Økonomisk oversikt 2018

Drift

Investering

1 Sauda kommune - 2018

08.02.2019

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2018	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2017
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	13.561.059,35	13.927.296,00	13.927.296,00	12.451.132,50
Andre salgs- og leieinntekter	84.122.038,58	77.269.088,00	77.269.088,00	74.105.653,26
Overføringer med krav til motytelse	75.760.936,78	76.462.369,00	77.621.824,00	64.000.481,60
Rammetilskudd	148.855.666,00	146.000.000,00	146.000.000,00	143.289.175,09
Andre statlige overføringer	31.962.719,87	29.875.617,00	29.875.617,00	33.175.615,00
Andre overføringer	146.920,00	0,00	0,00	142.391,00
Skatt på inntekt og formue	122.959.664,00	124.500.000,00	142.000.000,00	118.808.035,39
Eiendomsskatt	29.291.670,07	34.800.000,00	34.800.000,00	38.870.243,67
Andre direkte og indirekte skatter	25.496.026,00	24.097.000,00	6.597.000,00	24.018.732,00
Sum driftsinntekter	532.156.700,65	526.931.370,00	528.090.825,00	508.861.459,51
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	282.596.664,38	286.708.930,00	286.681.775,00	273.436.743,88
Sosiale utgifter	66.414.926,02	78.601.203,74	68.039.315,00	65.434.368,69
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	77.346.228,32	68.044.587,00	68.214.042,00	74.907.037,44
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	32.553.149,18	34.893.597,00	34.893.597,00	35.073.179,17
Overføringer	31.843.601,44	32.251.652,00	33.301.652,00	31.862.083,86
Avskrivninger	29.766.611,47	29.352.792,00	25.104.278,00	26.578.842,00
Fordeelte utgifter	-421.000,00	-421.000,00	-421.000,00	-421.000,00
Sum driftsutgifter	520.100.180,81	529.431.761,74	515.813.659,00	506.871.255,04
Brutto driftsresultat	12.056.519,84	-2.500.391,74	12.277.166,00	1.990.204,47
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	2.805.843,22	1.657.000,00	1.657.000,00	3.360.768,46
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.069.847,82
Mottatte avdrag på utlån	94.015,42	120.000,00	120.000,00	81.001,00
Sum eksterne finansinntekter	2.899.858,64	4.377.000,00	4.377.000,00	6.511.617,28
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	2.728.786,36	2.622.442,99	8.010.000,00	8.320.796,73
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1.500.871,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	23.030.382,00	23.530.832,00	23.530.832,00	20.958.722,00
Utlån	111.349,73	120.000,00	120.000,00	26.615,69
Sum eksterne finansutgifter	27.371.389,09	26.273.274,99	31.660.832,00	29.306.134,42
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-24.471.530,45	-21.896.274,99	-27.283.832,00	-22.794.517,14
Motpost avskrivninger	29.766.611,47	29.352.792,00	25.104.278,00	26.578.842,00
Netto driftsresultat	17.351.600,86	4.956.125,27	10.097.612,00	5.774.529,33
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	5.551.483,05	5.551.482,64	0,00	2.082.751,75
Bruk av bundne fond	8.916.725,68	12.919.734,38	12.953.791,00	10.018.643,74
Sum bruk av avsetninger	14.468.208,73	18.471.217,02	12.953.791,00	12.101.395,49
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	1.749.349,41	1.749.349,00	0,00	2.082.751,75
Avsatt til disposisjonsfond	10.165.281,01	10.165.281,01	15.368.304,00	8.221.836,00
Avsatt til bundne fond	16.631.973,92	11.512.712,28	7.683.099,00	9.320.686,48
Sum avsetninger	28.546.604,34	23.427.342,29	23.051.403,00	19.625.274,23
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	3.273.205,25	0,00	0,00	-1.749.349,41

1 Sauda kommune - 2019

08.02.2019

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap 2018	Reg. budsjett 2018	Oppr.budsjett 2018	Regnskap 2017
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.850.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Andre salgsinntekter	864.666,10	0,00	0,00	10.000,00
Overføringer med krav til motytelse	6.656.737,69	15.005.000,00	0,00	4.512.867,00
Kompensasjon for merverdiavgift	8.668.736,60	9.646.500,00	0,00	4.062.631,22
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	713,93
Sum inntekter	18.040.140,39	24.651.500,00	0,00	9.586.212,15
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.916.970,84	60.000,00	0,00	1.852.206,93
Sosiale utgifter	318.767,13	0,00	0,00	316.726,33
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	73.594.663,98	91.245.084,05	0,00	33.374.805,14
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	164.162,89	0,00	0,00	47.493,55
Overføringer	8.669.736,60	0,00	0,00	4.062.631,22
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	121,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	84.664.301,44	91.305.084,05	0,00	39.653.984,17
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	653.776,00	0,00	0,00	603.779,00
Utlån	5.122.000,00	8.500.000,00	0,00	300.713,93
Kjøp av aksjer og andeler	3.407.423,00	0,00	0,00	1.491.462,00
Dekning av tidligere års udekket	4.461.840,95	4.461.840,95	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	68.031,69	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringsstransaksjoner	13.713.071,64	12.961.840,95	0,00	2.395.954,93
Finansieringsbehov	80.337.232,69	79.615.425,00	0,00	32.463.726,95
Dekket slik:				
Bruk av lån	78.656.000,00	78.656.000,00	0,00	24.743.230,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	721.807,69	0,00	0,00	398.721,97
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	959.425,00	959.425,00	0,00	2.150.000,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	504.877,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	205.057,03
Sum finansiering	80.337.232,69	79.615.425,00	0,00	28.001.886,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-4.461.840,95

1 Sauda kommune - 2018

08.02.2019

Oversikt - balanse

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.372.428.432,45	1.264.361.073,73
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	686.574.505,40	642.505.149,67
Utstyr, maskiner og transportmidler	37.305.270,79	25.886.577,34
Utlån	9.842.416,26	5.426.640,72
Konseminterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	25.679.859,00	22.273.436,00
Pensjonsmidler	613.026.381,00	568.269.270,00
Omløpsmidler	250.166.774,13	232.035.502,48
Herav:		
Kortsiktige fordringer	69.349.366,04	31.578.599,19
Konseminterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	36.261.831,00	36.776.381,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	82.565.861,02	93.237.916,89
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	61.989.716,07	70.442.605,40
SUM EIEDELER	1.622.595.206,58	1.496.396.576,21
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	332.490.287,91	271.324.613,69
Herav:		
Disposisjonsfond	46.612.954,65	41.999.156,69
Bundne driftsfond	35.341.793,72	28.585.970,48
Ubundne investeringsfond	2.045.065,57	2.045.065,57
Bundne investeringsfond	3.107.042,03	3.039.010,34
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	-1.749.349,41
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	-4.461.840,95
Kapitalkonto	241.406.231,18	201.162.605,46
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	5.947.394,87	5.947.394,87
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	-5.243.399,36	-5.243.399,36
Langsiktig gjeld	1.189.469.925,00	1.130.510.192,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	701.734.140,00	688.882.249,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	487.735.785,00	441.627.943,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	100.634.993,67	94.561.770,52
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	94.759.786,67	87.513.860,52
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	5.875.207,00	7.047.910,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.622.595.206,58	1.496.396.576,21
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	57.862.593,51	66.726.593,51
Herav:		
Ubrukte lånemidler	57.862.593,51	66.726.593,51
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00	0,00

Regnskapsskjema ~~2017~~ 2018

1A og 1B
2A og 2B

Regnskapsmessig
Merforbruk

Regnskapsskjema 1A 2018

	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig Budsjett 2018	Regnskap 2017
Driftsregnskapet				
Skatt på formue og inntekt	-122 959 664,00	-124 500 000,00	-142 000 000,00	-118 808 035,39
Ordinært Rammetilskudd	-148 855 666,00	-146 000 000,00	-146 000 000,00	-143 289 175,09
Skatt på eiendom	-29 291 670,07	-34 800 000,00	-34 800 000,00	-38 870 243,67
Andre direkte/indirekte skatter	-25 496 026,00	-24 097 000,00	-6 597 000,00	-24 018 732,00
Andre generelle statstilskudd	-28 111 424,00	-20 722 117,00	-20 722 117,00	-21 711 615,00
Sum frie disponible inntekter	-354 714 450,07	-350 119 117,00	-350 119 117,00	-346 697 801,15
Renteinntekter og utbytte(sos.utlån)	2 550 140,64	1 777 000,00	1 777 000,00	3 165 015,46
Renteutgifter, provisjoner og finansutgifter	2 728 786,36	2 622 442,99	8 010 000,00	8 320 796,73
Gevinst finansielle instrumenter	0,00	-2 600 000,00	-2 600 000,00	-3 069 847,82
Tap finansiell instrumenter	1 500 871,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån (inkl.sos.utlån 52)	23 141 731,73	23 650 832,00	23 650 832,00	20 985 337,69
Netto finansinntekter/-utgifter	24 821 248,45	21 896 274,99	27 283 832,00	23 071 271,14
Til dekning av tidl.års regnskapsm.merforbruk	1 749 349,41	1 749 349,00	0,00	2 082 751,75
Til ubundne avsetninger 54	10 165 281,01	10 165 281,01	15 368 304,00	8 221 836,00
Til bundne avsetninger 55	16 631 973,92	11 512 712,28	7 683 099,00	9 320 686,48
Bruk av ubundne avsetninger	-5 551 483,05	-5 551 482,64	0,00	-2 082 751,75
Bruk av bundne avsetninger 95	-8 916 725,68	-12 919 734,38	-12 953 791,00	-10 018 643,74
Netto avsetninger/forbruk	14 078 395,61	4 956 125,27	10 097 612,00	7 523 878,74
Til fordeling drift	-315 814 806,01	-323 266 716,74	-312 737 673,00	-316 102 651,27
Sum fordelt til drift(fra skjema 1B)	312 541 600,76	323 266 716,74	312 737 673,00	317 852 000,68
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	3 273 203,25	0,00	0,00	-1 749 349,41

Regnskapsskjema 1B 2018

	Regnskap 2018	Regulert Budsjett 2018	Opprinnelig Budsjett 2018	Regnskap 2017
Driftsregnskap				
Fellestjenester				
Netto driftsramme	28 490 377,47	35 713 077,47	35 170 051,00	36 587 697,36
Skole, Opplæring, Kultur				
Netto driftsramme	101 921 828,35	97 703 888,39	97 038 546,00	99 020 203,51
Helse				
Netto driftsramme	167 404 006,91	170 295 207,80	164 449 617,00	168 406 751,95
Teknisk inkl. Havnekassen				
Netto driftsramme	55 343 623,45	58 021 745,08	50 331 451,00	50 453 708,13
Motpost avskrivninger/kalk.renter/ mva komp./etc				
Netto driftsramme	-40 618 235,42	-38 467 202,00	-34 251 992,00	-36 616 360,27
TIL FORDELING DRIFT	312 541 600,76	323 266 716,74	312 737 673,00	317 852 000,68

Sauda kommune - 2018

Vedlegg til Regnskapsskjema 1A og 1B, spesifisert med alle inntekter og utgifter på enhetene

	Regnskap 2018	Regulert Budsjett 2018	Opprinnelig Budsjett 2018	Regnskap 2017
Fellestjenester inntekter	-8 601 829	-6 252 789	-6 252 789	-9 737 064
Fellestjenester utgifter	42 760 274	42 308 645	42 448 566	42 177 006
Sum Fellestjenester	34 158 445	36 055 856	36 195 777	32 439 942
Pensjonsnote/avsetn. Sauda kirke inntekter	307	-2 833 800	-2 833 800	65
Pensjonsnote/avsetn. Sauda kirke utgifter	-140 670	12 889 754	11 945 804	3 935 677
Sum Pensjonsnote/avsetn. Sauda kirke	-140 362	10 055 954	9 112 004	3 935 742
Næring inntekter	-44 687 447	-46 211 861	-46 211 861	-39 391 294
Næring utgifter	32 314 129	26 388 267	26 369 713	32 574 358
Sum Næring	-12 373 318	-19 823 594	-19 842 148	-6 816 936
Nettoramme Fellestjenester inntekter	-53 288 969	-55 298 450	-55 298 450	-49 128 294
Nettoramme Fellestjenester utgifter	74 933 733	81 586 666	80 764 083	78 687 041
Sum Nettoramme Fellestjenester	21 644 764	26 288 216	25 465 633	29 558 747
Opplæring inntekter	-21 234 788	-26 614 775	-26 614 775	-28 319 922
Opplæring utgifter	78 748 795	80 923 924	80 719 189	82 142 875
Sum Opplæring	57 514 006	54 309 149	54 104 414	53 822 953
Barnehage inntekter	-6 329 517	-5 934 526	-5 934 526	-6 895 393
Barnehage utgifter	38 905 972	39 303 912	38 494 303	40 617 251
Sum Barnehage	32 576 455	33 369 386	32 559 777	33 721 858
Kultur inntekter	-5 039 331	-2 021 500	-2 021 500	-4 493 549
Kultur utgifter	17 093 124	12 046 853	12 395 855	15 447 718
Sum kultur	12 053 792	10 025 353	10 374 355	10 954 170
Nettoramme Oppvekst/kultur inntekter	-32 603 637	-34 570 801	-34 570 801	-39 708 864
Nettoramme Oppvekst/kultur utgifter	134 747 891	132 274 689	131 609 347	138 207 844
Sum Nettoramme Oppvekst	102 144 254	97 703 888	97 038 546	98 498 981

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.19	09/19
Kommunestyret	19.06.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «KVALITET/ EFFEKTIVITET I PLEIE OG OMSORG»

Vedlegg: tilbakemelding fra rådmannen, mottatt 30.04.19

Bakgrunn:

Kommunestyret vedtok enstemmig møtet 19.09.18, sak 55/18:

1. Sauda kommunestyret har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine fem tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Rapporten ble utarbeidet våren 2018 og lagt frem for kontrollutvalget 07.05.18, sak 09/18.

Revisor hadde følgende hovedbudskap og anbefalinger:

1. Kommunen bør sørge for tilstrekkeleg avklaring mellom tildelingskontoret og heimenestene når det gjeld oppgåva kartleggingsbesøk og kartlegging av behov ved nye brukarar.
2. Kommunen bør gjere tiltak for å auke graden av dokumentasjon i CosDoc i alle utførareiningar, for å sikre at tildelingskontoret får tilstrekkeleg grunnlag for vurderingar og vedtak. Dømer på tiltak kan mellom anna vere å auke kompetansen hos tilsette i bruk av systemet.
3. Kommunen bør gjere tiltak for å oppnå betre samsvar mellom vedtak og dei tenestene som blir gitt. Dette kan mellom anna vere å innføre revisjonstidspunkt og påminningsmelding til utførande einingar om tid for revisjon av vedtak.
4. Avgjersler om bruk av ressursar innanfor pleie og omsorgsområdet bør i størst mogleg grad vere basert på faktaanalyser for å sikre at ein tek dei rette avgjerslene om bruk av ressursar som kommunen har til rådighet. Dette for å best mogleg kunne ta i vare innbyggjarane sine behov framover.

5. Kommunen bør gjere tiltak for styrkje brukarmedverknaden i praksis, til dømes når det vert gjort kartleggingar av pasientar og brukarar sine behov/situasjon.

Oppfølging/tilbakemelding

Rådmannen har i vedlagt brev, mottatt 30.04.19 kommet med sin tilbakemelding om oppfølging av rapportens anbefalinger. Rådmannen skriver følgende:

- 1. Dette er avklart i en arbeidsprosess som starta opp høsten 2018. Forbedringsprosessen pågår fortsatt, da det er mange tema som skal behandles og rutiner revideres. Tildelingskontoret skal ha hovedansvar for kartleggingsbesøk og kartlegging av behov til alle nye brukere. Oppfølging av etablerte brukere, dvs evaluering og korrigering av tiltak, er hjemmetjenestens ansvar.*
- 2. Det er gjennomført opplæring i Cosdoc. I tillegg er tiltak/avklaring beskrevet i pkt. 1 med på å gi tildelingskontoret tilstrekkelig grunnlag for vurderinger og tiltak. Opplæring og kompetanseheving ift dokumentasjon vil være et kontinuerlig arbeid, som prioriteres også fremover.*
- 3. Revisjonstidspunkt og påminningsmeldinger var tiltak som allerede var etablert, men etterlevelsen har nok ikke vært god nok i alle tilfeller. Ifb med opplæring i dokumentasjon og cosdoc, samt informasjon om forvaltningsrapporten er det blitt økt oppmerksomhet rundt dette, og det forventes bedre samsvar mellom vedtak og faktiske utførte tjenester. Dette vil være et særlig fokusområde ifb med tjeneste/ KOSTRA-analyse, som skal gjennomføres i 2019 med bistand fra KS-K. Skulle vært utført våren 2019, men måtte utsettes pga problemer med overføring av IPLO tall fra KPR til SSB.*
- 4. Tilrådingen er tatt til etterretning. Vi er en liten kommune og har relativt god oversikt, og det faktagrunnlag vi legger til grunn, oppleves stort sett som godt. Vi vil likevel benytte ekstern kompetanse til større utredninger som krever dypdykk på områder vi selv ikke har god nok kompetanse og oversikt, gjerne for å utvide perspektiv til å ta inn tverrsektorielle perspektiv. Det vil for eksempel bli gjennomført en tjeneste/KOSTRA-analyse i 2019, for å avstemme ressursbruk opp mot demografiske forhold, faktagrunnlag som økonomi, Brukerplan, IPLOS, geografi/avstand til sykehus/samarbeidsaktører mm. Dette skal bl.a. danne grunnlag for prioriteringer framover, bla. vedtak om å utrede Åbøtunet mtp overgang til mer institusjonsdrift.*
- 5. Det er et lovkrav at bruker skal medvirke. Det er satt fokus på dette ifb med opplæring, se. pkt. 2., samt ifb med avklaring jf. pkt. 1. Det pågår et prosessarbeid med tildelingskontoret, hvor det bl.a vurderes faste vurderingspkt i skjemaer som brukes, for eksempel kartleggingsskjemaer og søknadsskjemaer.*

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal gi rapport til bystyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det er praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen, i tillegg til skriftlig oversendelse.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar. Kontrollutvalget kan også rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

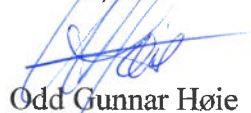
Sekretariatet mener rådmannen har gitt en tilfredsstillende tilbakemelding på anbefalingene fra revisor. Nye rutiner, intern opplæring og forbedringstiltak har blitt iverksatt.

Utvalget må selv ta stilling til om de mener rådmannen har fulgt opp anbefalingene på en tilfredsstillende måte. Det kan også være aktuelt å komme tilbake til rapporten og be om ny oppfølging på et senere tidspunkt.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» til orientering.

Aksdal, 02.05.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugaland Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Deres ref.	Vår ref./Saksbehandler	Arkivkode:	Dato:
Odd Gunnar Høie	16/1179-81/19/5652/Rune Kloster Tvedt	K1 - 033	30.04.2019

STATUSRAPPORT - KVALITET/EFFEKTIVITET I PLEIE OG OMSORG.

Viser til rapporten og de 5 tilrådingene s. 25;

1. Dette er avklart i en arbeidsprosess som starta opp høsten 2018. Forbedringsprosessen pågår fortsatt, da det er mange tema som skal behandles og rutiner revideres. Tildelingskontoret skal ha hovedansvar for kartleggingsbesøk og kartlegging av behov til alle nye brukere. Oppfølging av etablerte brukere, dvs evaluering og korrigerende tiltak, er hjemmetjenestens ansvar.

2. Det er gjennomført opplæring i Cosdoc. I tillegg er tiltak/avklaring beskrevet i pkt. 1 med på å gi tildelingskontoret tilstrekkelig grunnlag for vurderinger og tiltak. Opplæring og kompetanseheving ift dokumentasjon vil være et kontinuerlig arbeid, som prioriteres også fremover.

3. Revisjonstidspunkt og påminningsmeldinger var tiltak som allerede var etablert, men etterlevelsen har nok ikke vært god nok i alle tilfeller. Ifb med opplæring i dokumentasjon og cosdoc, samt informasjon om forvaltningsrapporten er det blitt økt oppmerksomhet rundt dette, og det forventes bedre samsvar mellom vedtak og faktiske utførte tjenester. Dette vil være et særlig fokusområde ifb med tjeneste/ KOSTRA-analyse, som skal gjennomføres i 2019 med bistand fra KS-K. Skulle vært utført våren 2019, men måtte utsettes pga problemer med overføring av IPLO tall fra KPR til SSB.

4. Tilrådingen er tatt til etterretning. Vi er en liten kommune og har relativt god oversikt, og det faktagrunnlag vi legger til grunn, oppleves stort sett som godt. Vi vil likevel benytte ekstern kompetanse til større utredninger som krever dypdykk på områder vi selv ikke har god nok kompetanse og oversikt, gjerne for å utvide perspektiv til å ta inn tverrsektorielle perspektiv. Det vil for eksempel bli gjennomført en tjeneste/KOSTRA-analyse i 2019, for å avstemme ressursbruk opp mot demografiske forhold, faktagrunnlag som økonomi, Brukerplan, IPLOS, geografi/avstand til sykehus/samarbeidsaktører mm. Dette skal bl.a. danne grunnlag for prioriteringer framover, bla. vedtak om å utrede Åbøtunet mtp overgang til mer institusjonsdrift.

Side 2 av 2

5. Det er et lovkrav at bruker skal medvirke. Det er satt fokus på dette ifb med opplæring, se. pkt. 2., samt ifb med avklaring jf. pkt. 1. Det pågår et prosessarbeid med tildelingskontoret,

hvor det bl.a vurderes faste vurderingspkt i skjemaer som brukes, for eksempel kartleggingsskjemaer og søknadskjemaer.

Med hilsen
Sauda kommune

Rune Kloster Tvedt
Rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.19	10/19
Kommunestyret	16.06.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «KVALITET PÅ OPPLÆRINGA I SKULEN»

Vedlegg: «Kvalitet på opplæringa i skulen» (eige hefte) – rapport utarbeida av KPMG

Bakgrunn:

I plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019, som blei vedteken av kommunestyret i juni 2016, er «Kvalitet på opplæringa i skulen» eit av dei prioriterte prosjekta. Kontrollutvalet starta hausten 2018 prosessen med å gjennomføra ein slik forvaltningsrevisjon.

Med bakgrunn i ein prosjektplan utarbeida av KPMG ble følgjande vedtatt i møtet 12.11.18, sak 23/18:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av «Kvalitet på opplæring i skolen» i henhold til vedlagte prosjektplan og med de innspill som kom frem i møtet.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 250 timer.

Føremål:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke kvaliteten på opplæringa i grunnskulen i Sauda kommune, med eit særleg fokus på resultatutviklinga i skulen og årsaker til eventuell varierende kvalitet på utviklinga.

Forvaltningsrevisjonen vil vere forbetningsorientert, og gi anbefalingar om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekkjer avvik eller forbetningspotensial.

Problemstillingar:

1. Kva kvalitative resultat har skulen oppnådd?
 - a. Kva resultat har elevane på nasjonale prøver?
 - b. Kva resultat får skulane på elevundersøkingar?
2. I kva grad tek skulane i vare krav til skulebasert vurdering i forskrift til opplæringslova § 2-1?
3. Får alle elevar som har behov for spesialundervisning tilbod om spesialundervisning?
 - a. I kva grad er det samsvar mellom tilrådd omfang på spesialundervisning og faktisk tilbod om spesialundervisning?

4. *I kva grad er skulen tilrettelagt for minoritetsspråkelege elevar?*

a. *Får elevar med minoritetsbakgrunn tilstrekkeleg norsk opplæring?*

Forvaltningsrevisjonen vil gje informasjon om staa i høve til realiseringa av resultatmåla i skulane, og identifisere eventuelle forbetningsområde og tiltak i arbeidet med å oppfylle resultatmåla.

Med dette som utgangspunkt har KPMG gjennomført prosjektet vinteren 2018/2019. Rapporten ble mottatt av sekretariatet 26.04.19. Den er verifisert og har vært på høring hos rådmannen.

Rapporten

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn, inkludert revisor sine tilrådingar. Føremål og problemstillingar vert presentert i kapittel 1.1 - 1.2, revisjonskriterier og metode i kapittel 1.3 - 1.4. Hovuddelen av rapporten finn ein i kapittel 2 - 5. Revisor sine tilrådingar i kapittel 6. Vedlegg 1 og 2 inneheld utfylgjande dokumentasjon. Rådmannen si uttale er tatt inn på side 38.

Revisjonen har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

- 1. Kommunen bør fylgje opp og sikre at det nye systemet for skulebasert vurdering som er under utvikling blir sett i system og fylgt på skulane.*
- 2. Kommunen bør kommunisere tydelegare til dei tilsette kva som ligg i omgrepet skulebasert vurdering og kva ansvar skulane har for å gjennomføre skulebaserte vurderingar.*
- 3. Kommunen bør gjennomgå tildelingsprosessen for spesialundervisning for å identifisere moglegheita til å kunne forkorte prosessen.*
- 4. Ekstra pedagogisk tilbod til elevar som ventar på vedtak om spesialundervisning, bør definerast som tilpassa opplæring.*
- 5. Kommunen bør vidareføre fokuset for å sikre påfyll av spesialpedagogisk kompetanse i skulane.*
- 6. Skulane bør fokusere meir på å styrkje den tilpassa opplæringa til høgt presterande elevar.*

Rådmannen sine kommentarar

Rådmannen har hatt rapporten på høyring. Han skriv mellom anna:

«Rapporten er etter vårt syn fylldig og gir på dei fleste områda eit rett bilete av det den har vurdert. Den vil gi et godt grunnlag vidare utvikling av grunnskulen i kommunen».

Rådmannen har punktvis kommentert revisor sine seks tilrådingar. Under tilråding nr 4 har rådmannen kome med ei oppklaring/presisering av kommunen sin praksis som gjeld spesialundervisning.

Konklusjon

Resultatet av forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har potensiale til forbedring, då rapporten avdekkjer område som det bør og kan gjerast noko med.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunestyret gjere vedtak om å følgja revisor sine tilrådingar.

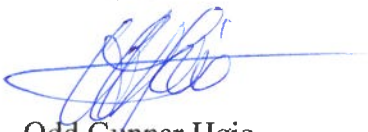
Ein forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk bli fylgd opp for å sikre at forvaltninga set i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/manglar og kontrollutvalet må sørge for at kommunestyret sine vedtekne merknader til rapporten vert følgd. Det vert tilrådd at slik oppfølging skjer frå 6 til 12 månader etter at rapporten er vedteken av kommunestyret.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saka. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker angående forvaltningsrevisjon.

SEKRETARIATETS FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Sauda kommunestyret har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine seks tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Aksdal, 29.04.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrydgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	06.05.19	11/19
Kommunestyret	19.06.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	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.

Sauda kommunestyre vedtok i møtet 16.12.15, sak 91/15 følgjande:

Sauda kommunestyre vel revisjonsselskapet KPMG 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 07.09.15, sak 16/15 til kommunestyret.

Konkurranseutsetting av tenester er, som ein ser, ei omfattande prosess. Konkurransegrunnlaget 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, Sauda 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 kontrollutvals-medlemmer.

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 tilbud*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*». Sauda kommune har ikkje skifta revisjonsselskap i seinare tid.

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 tilbud 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 tidlegare 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:

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

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

Aksdal, 29.04.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver