

Møte nr. 5

Kontrollutvalget i Gjesdal INNKALLES TIL MØTE 30. august 2011 kl. 17.00 i Formannskapssalen

SAKLISTE

Godkjenning av innkalling og saksliste

- 26/11 [Godkjenning av protokoller fra møtene 14. juni og 25 august 2011](#)
- 27/11 [Byggeregnskaper med revisjonsuttalelse](#)
- 28/11 [Innledende sak bestilling forvaltningsrevisjon: Barnevern](#)
- 29/11 [Overformynderiets årsmelding 2010](#)
- 30/11 [Budsjett kontroll og tilsyn 2012 - kontrollutvalgets budsjettforslag](#)
- 31/11 [Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 31.07.2011](#)
- 32/11 [Statusoversikt kontrollutvalgets saker](#)
- 33/11 [Orientering om overordnet revisjonsstrategi 2011](#)
- 34/11 [Rapport selskapskontroll: Rogaland Revisjon IKS](#)

EVENTUELT

MELDINGER

Periode: 15. juni 2011 - 30. august 2011

Nr. Referatsaktittel

7/11 Kontrollutvalgets evaluering arbeidet i perioden

8/11 Endelig rapport: Tilsyn med kommunes behandling av søknader om økonomisk stønad

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 97 65 91 evt. 414 46 180, eller på e-post til postmottak.rks@sandnes.kommune.no.

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt særskilt. Medlemmer som anser seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkalles.

Evt. saker merket (*Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*) sendes bare til medlemmer/vara-medlemmer.

Gjesdal, 23. august 2011

Ole Sjølyst
Leder av kontrollutvalget

Per Kåre Vatland
Sekretariatet

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201100004
Arkivkode : E: 049
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 26 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLER FRA MØTENE 14. JUNI OG 25 AUGUST 2011

Det vises til vedlagt protokoll fra kontrollutvalgets møte den 14. juni 2011.

Protokollen fra møtet 25. august 2011, ble ikke godkjent i møtet, siden dette var et fellesmøte for kontrollutvalgene som bestilte selskapskontroll i Rogaland Revisjon IKS. Protokollen ligger ved denne saken.

Forslag til

VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Gjesdal godkjenner protokollene fra møtene den 14. juni og 25. august 2011.](#)

SANDNES, 10.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. Protokoll fra møtet 14. juni 2011
2. Protokoll fra møtet 25. august 2011

[Saksliste](#)

[Neste](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200900008
Arkivkode : E: 212
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaknr. 27 /2011
---	-------------------------------	----------------------------------

BYGGEREGNSKAPER MED REVISJONSUTTAELSE

Bakgrunn

Kontrollutvalget har mottatt byggregnskaper og sluttmelding for tre byggeprosjekter som legges fra for behandling. Alle byggregnskapene er gjennomgått av revisor.

Byggregnskaper, sluttmeldinger og revisjonsuttalelser ligger ved saken.

Saksutredning

Byggregnskapene legges fram for kontrollutvalget som en sak, men vi omtaler de enkelte prosjektene separat.

Omlegging spillvannsledning nedre Oltedal

Prosjektet hadde en kostnadsramme på 1,5 mill kr. Sluttkostnadene på prosjektet ble 1,477 mill kr. I sluttmeldingen redegjør rådmannen for årsaken til at prosjektet blir sluttbehandlet senere enn bygginstruksen tilsier (innen ett år).

Revisor sier i sin revisjonsuttalelse at bortsett fra sen avleggelse av byggregnskap er det ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Boligfelt Fiskbekkdalen delfelt 8.1

Prosjektet hadde en netto kostnadsramme på 3,68 mill kr. Sluttkostnadene på prosjektet ble 3,758 mill kr. Prosjektet blir finansiert med salgsinntekter samt mva kompensasjon. Byggregnskapet legges fram mer enn ett år etter ferdigstillelse. I følge administrasjonen skyldes dette at salg av tomtene måtte ses i sammenheng med prosjektet og en ventet derfor på at alle tomtene skulle bebygges før sluttregnskap ble avlagt.

Revisor sier i sin revisjonsuttalelse at bortsett fra sen avleggelse av byggregnskap er det ikke avdekket vesentlige feil eller avvik.

Ny Ole Nielsens vei

Prosjektet hadde en kostnadsramme på 22,723 mill kr. Sluttkostnadene på prosjektet ble 23,424 mill kr, som betyr et merforbruk på 1,151 mill kr. I merforbruket ligger også inne en at kommunen har forskottet 0,553 kr for Lyse, som er viderefakturerte. Overskridelsen skyldes tilleggsarbeider som ikke lå inne i kalkylen. En mindre overskridelse er imidlertid varslet tidligere.

Revisor sier i sin revisjonsuttalelse at det ikke er avdekket vesentlige feil eller avvik.

Felleskommentar

Som nevnt ovenfor er to av prosjektene avlagt etter den fristen som er satt i byggeinstruksen. Administrasjonen har i begge tilfeller gitt forklaring på forsinkelsen.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget har ingen merknader til byggeregnskapene.

SANDNES, 11.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Prosjektregnskap: Omlegging spillvannsledning nedre Oltedal](#), med revisjonsuttalelse
2. [Prosjektregnskap: Boligfelt Fiskbekkdalen delfelt 8.1](#), med revisjonsuttalelse
3. [Prosjektregnskap: Ny Ole Nielsens vei](#), med revisjonsuttalelse

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

Sluttmelding prosjekt: omlegging spillvannsledning nedre Oltedal

Saksnummer		Vedtaksdato
021/11	Byggeutvalget	20.06.2011
	Plan- og økonomiutvalget	22.09.2011
	Kommunestyret	07.11.2011

ArkivsakID.: 09/140
Arkivkode: FE-, FA-M30
Jnr.postID PM

Saksbehandler: Ingunn Olimstad Bjerkelo

Rådmannens forslag til vedtak:

Byggeregnskap og sluttmelding godkjennes.

20.06.2011 Byggeutvalget

Møtebehandling:
Enstemmig innstilling.

BU-021/11 Innstilling:
Byggeregnskap og sluttmelding for omlegging av spillvannsledning nedre Oltedal godkjennes.

Sluttmelding prosjekt: omlegging spillvannsledning nedre Oltedal

BYGGEREGNSKAP OG SLUTTMELDING FOR OMLEGGING SPILLVANNsledning NEDRE OLTEDAL

Behandles av:	Møtedato	Saksnummer
Byggeutvalget	20.06.2011	
Kontrollutvalget	30.08.2011	
Plan- og økonomiutv.	22.09.2011	
Kommunestyret	07.11.2011	

PROSJEKTET

Prosjektnummer	3727
Type prosjekt	Vann og avløp

KOSTNADSRAMME, BEVILGNINGER OG AVVIK

Vedtatt kostnadsramme:	1 500 000
Vedtatt i sak:	K-styret 129/07

Utgifter	2007	2008	2009	2010	Totalt
Budsjett		1 500			1 500
Regnskap	3	49	1 224	201	1 477
Avvik	3	-1 451	1 224	201	-23

Finansiering	Regnskap
Bruk av lån	1 500
Rest - avsatt fritt kapitalfond	-23
Sum	1 477

Vedtatt økonomi - bevilgninger	Beløp	Merknad:
Vedtatt K-styret den 17.12.2007	1 500	
Samlet bevilgning	1 500	

ANDRE FORHOLD IHT BYGGEINSTRUKSEN

Aktivitet	Tidspunkt	Utvalg	Saksnummer
Klarsignal for bygging		K	129/07
Valg av anbud	14.10.2008	BU	Møteprotoko II 026/08
BU sin tillatelse til byggestart	26.01.2009	BU	009/09
Overskridelse rapportert	-	-	-

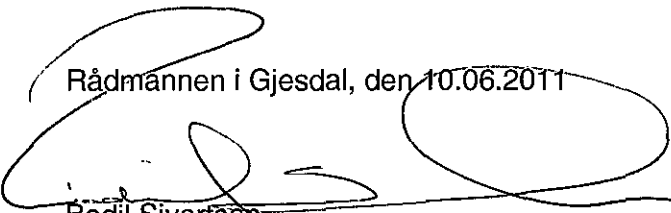
Overlevert til bruker	29.05.2009	BU	037/09
-----------------------	------------	----	--------

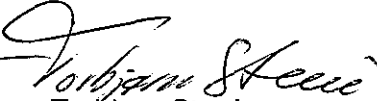
KOMMENTARER TIL FREMDRIFT OG AVVIK:

De bestilte arbeidene i henhold til kontrakt er utført.

Det har tatt mer enn ett år fra overtakelsen av arbeidene til behandling av sluttmelding. Dette skyldes at en ønsket å se arbeidene med avkjørsel til Oltedal fotballbane og kulvert for overvann under adkomstveg sammen med dette prosjektet pga. garantiforholdene. Risa as er ansvarlig for prosjektering og bygging av både kulvert og ny adkomstveg til Oltedal fotballbane. Da prosjektering av avkjørsel og kulvert enda ikke er utført velger en nå å legge fram sluttmelding for VA-anlegg nedre Oltedal til godkjenning.

Rådmannen i Gjesdal, den 10.06.2011


Bodil Sivertsen
Rådmann


Tøbjørn Sterri
Teknisk sjef

Vedlegg:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
92553	Revisjonsuttalelse 2007-2010

Kopi til:

Gjesdal kommune
Storhuset, Rettedalen 1
4330 ÅLGÅRD

REVISJONSUTTALELSE – SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT VA NEDRE OLTEDAL 2007 - 2010

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor vedrørende sluttregnskap for VA nedre Oltedal. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger». Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet med totale utgifter på kr 1 477 000.

Vi har gjennomført følgende handlinger:

- Kontroll av at beskrivelsen av byggeprosjektets framdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger.
- Kontroll av at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektene vedrører de aktuelle prosjektene.
- Kontroll av at sluttregnskapet er avsluttet i samsvar med kommunestyrets vedtak om finansiering.

Sluttregnskapet er ikke framlagt innen fristen på ett år etter overtakelse (byggeinstruksen pkt 4.24).

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige feil eller avvik ut over det som er merket ovenfor.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at rapporten ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten er kun ment å skulle distribueres til kommunestyret, og distribusjon utover dette må skje i samsvar med offentlighetslovens bestemmelser.

Stavanger, 07.06.2011
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor

Postadresse:
Lekkevn 10
4008 STAVANGER

Besøksadresse:
Samme
E-postadresse:
Post@Rogaland-Revisjon.no

Telefon:
40 00 52 00
Telefaks:
51 84 47 99

Bankkonto:
3201.35.38262

Virksomhets nr:
NO 887 052 832 MVA

UTTALELSE VA NEDRE OLTEDAL

Sluttmelding prosjekt: Boligfelt Fiskebekkdalen delfelt 8.1

Saksnummer		Vedtaksdato
022/11	Byggeutvalget	20.06.2011
	Plan- og økonomiutvalget	22.09.2011
	Kommunestyret	07.11.2011

ArkivsakID.: 07/1260
Arkivkode: FA-M03, FA-
Jnr.postID PM

Saksbehandler: Ingunn Olimstad Bjerkelo

Rådmannens forslag til vedtak:

Byggeregnskap og sluttmelding godkjennes.

20.06.2011 Byggeutvalget

Møtebehandling:

Enstemmig innstilling.

BU-022/11 Innstilling:

Byggeregnskap og sluttmelding for boligfelt Fiskebekkdalen delfelt 8.1 godkjennes.

Sluttmelding prosjekt: Boligfelt Fiskebekkdalen delfelt 8.1

BYGGEREGNSKAP OG SLUTTMELDING FOR BOLIGFELT KODLIDALEN - FELT 8A

Behandles av:	Møtedato	Saksnummer
Byggeutvalget	20.06.2011	
Kontrollutvalget	30.08.2011	
Plan- og økonomiutv.	22.09.2011	
Kommunestyret	07.11.2011	

PROSJEKTET

Prosjektnummer	3578
Type prosjekt	Utbygging boligfelt

KOSTNADSRAMME, BEVILGNINGER OG AVVIK

Vedtatt kostnadsramme (dersom annet enn budsjett):	3 680 000,-
Vedtatt i sak:	083/05 og sak 009/07

Utgifter	2006	2007	2008	2009	Totalt
Budsjett	5 000	-1 320	0	0	3 680
Regnskap	330	2 907	302	219	3 758
Avvik	-4 670	4 227	302	219	78

Finansiering	Regnskap
Salgsinntekter	3 257
Overført fra drift/mva kompensasjon	501
Sum	3 758

Vedtatt økonomi - bevilgninger

	Beløp	Merknad:
Vedtatt K-styret den 12.des 2005	5 000	Prosjektet fikk en samlet salgsinntekt tomter på
Endringsvedtak K-styret 009/07	-1 320	7,6 mill, dvs at i overkant av 4,3 mill ble avsatt
Samlet bevilgning	3 680	til ubundne kapitalfond fra dette prosjektet

Infrastruktur frem til feltet ble opparbeidet i forbindelse med det foregående feltet på Mosaberget. Utgifter til dette ble belastet forrige prosjekt.

ANDRE FORHOLD IHT BYGGEINSTRUKSEN

Aktivitet	Tidspunkt	Utvalg	Saksnummer
Klarsignal for bygging		K	083/05 og 009/07
Valg av anbud	15.03.2007	K	009/07


BU sin tillatelse til byggestart	26.03.2007	BU	Møtereferat 118/2007
Overskridelse rapportert	-		
Overlevert til bruker	23.01.2008	BU	005/08

KOMMENTARER TIL FREMDRIFT OG AVVIK:

Det har tatt mer enn ett år fra overtakelse av arbeidene til sluttmelding. Sluttmelding og endelig byggeregnskap legges fram først i 2011 etter at samtlige boligtomter er bebygd. Dette fordi inntekter for salg av tomtene må ses i sammenheng med utgiftene for opparbeidelse av feltet.

Rådmannen i Gjesdal, den 10.06.2011


Bodil Sivertsen
Rådmann


Torbjørn Sterri
Teknisk sjef

Vår saksbehandler:

Vår dato:
07.06.2011

Vår referanse:

Side:
1 av 1

Kopi til:

Gjesdal kommune
Storhuset, Rettedalen 1
4330 ÅLGÅRD**REVISJONSUTTALELSE – SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT
BOLIGFELT FISKEBEKKDALEN – FELT 8A 2006 - 2009**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor vedrørende sluttregnskap for boligfelt Fiskebekkdalen – felt 8a. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger». Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet med totale utgifter på kr 3 758 000.

Vi har gjennomført følgende handlinger:

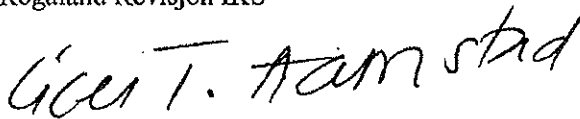
- Kontroll av at beskrivelsen av byggeprosjektets framdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger.
- Kontroll av at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektene vedrører de aktuelle prosjektene.
- Kontroll av at sluttregnskapet er avsluttet i samsvar med kommunestyrets vedtak om finansiering.

Sluttregnskapet er ikke framlagt innen fristen på ett år etter overtakelse (byggeinstruksen pkt 4.24).

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige feil eller avvik ut over det som er merket ovenfor.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at rapporten ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten er kun ment å skulle distribueres til kommunestyret, og distribusjon utover dette må skje i samsvar med offentlighetslovens bestemmelser.

Stavanger, 07.06.2011
Rogaland Revisjon IKSCicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisorPostadresse:
Løkkevn 10
4008 STAVANGERBosekadresse:
Samme
E-postadresse:
Post@Rogaland-Revisjon.noTelefon:
40 00 52 00
Telefaks:
51 84 47 99Bankkonto:
3201.35.38262Virkeomhvs nr:
NO 887 052 832 MVA

UTTALELSE BOLIGFELT FISKEBEKKDALEN

[Tilbake](#)

Sluttmelding ny Ole Nielsens vei

Saksnummer		Vedtaksdato
023/11	Byggeutvalget	20.06.2011
	Plan- og økonomiutvalget	22.09.2011
	Kommunestyret	07.11.2011

ArkivsakID.: 07/1294
Arkivkode: FA-L80, FA-
Jnr.postID PM

Saksbehandler: Sven-Olav Jensen

Rådmannens forslag til vedtak:

Byggeregnskap og sluttmelding godkjennes.

20.06.2011 Byggeutvalget

Møtebehandling:
Enstemmig innstilling.

BU-023/11 Innstilling:
Byggeregnskap og sluttmelding for ny Ole Nielsens vei godkjennes.

Sluttmelding ny Ole Nielsens vei

BYGGEREGNSKAP OG SLUTTMELDING FOR

NY OLE NIELSENS VEI INKL VA

Behandles av:	Møtedato	Saksnummer
Byggeutvalget		
Kontrollutvalget		
Plan- og økonomiutv.		
Kommunestyret		

PROSJEKTET

Prosjektnummer	1411
Type prosjekt	Ny vei og omlegging VA

KOSTNADSRAMME, BEVILGNINGER OG AVVIK

Vedtatt kostnadsramme (dersom annet enn budsjett):	22 273 000 kr
Vedtatt i sak:	Budsjettvedtak hvert år

Utgifter	2007/08	2009	2010	2011	Totalt
Budsjett	11 600	5 000	5 673	0	22 273
Regnskap	6 555	12 970	2 776	1 123	23 424
Avvik	-5 045	7 970	-2 897	1 123	1 151

Finansiering	Regnskap
Bruk av lån	4 300
Tilskudd stat og utbyggingsavtaler	17 140
Overført fra drift/mva kompensasjon	1 984
Sum	23 424

Vedtatt økonomi - bevilgninger

	Beløp
Vedtatt K-styret den 11.12.2006	6 000
Vedtatt K-styret den 17.12.2007	4 000
Flytting tidl bevilget VA-sentrum	1 600
Vedtatt K-styret den 15.12.2008	5 000
Vedtatt K-styret den 14.12.2009	5 673
Samlet bevilgning	22 273

Merknad:

Prosjektet ble forskuttert av kommunen. Omlegging av vann og avløp er i hovedsak finansiert gjennom bruk av lån, mens veien er finansiert med eksterne midler fra staten og gjennom utbyggingsavtaler med private

Kommentarer til merforbruk.

Merforbruk i forhold til bevilget ramme utgjør kr 553 065,-, men fordi regnskapet føres etter bruttoprinsippet står det et avvik på kr 1 151 000,- mellom budsjett og regnskap. Grunnen til dette er at Gjesdal kommune i utgangspunktet har betalt regning til entreprenør som skal

dekkes av Lyse. Dette utgjør kr 554.216,-, som er fakturert Lyse med forfall 14.05.11. I tillegg er det utført arbeider som ikke lå inne i kalkylene som knyttes til tilstøtende arealer. Dette gjelder uteområder bak stasjonsbygget, ved p-plassen til kirken, langs boliger i Figgjoveien og mot fremtidig torgområde. Det ble i BU-møte i september 2010 signalisert et mindre overforbruk på ca 100.000,- men er blitt noe større etter sluttoppgjør med Risa. Iht kontraktsbestemmelsene NS 3430 (vegvesenets utgave) er det økt generalomkostninger pkt 31.1(kr 353 186,-) og lønns- og prisstigning fra juni 2009 pkt 23 (kr 154 271,-).

ANDRE FORHOLD IHT BYGGEINSTRUKSEN

Aktivitet	Tidspunkt	Utvalg	Saksnummer
Klarsignal for bygging	16.06.2008	K-styret	K-076/08
Valg av anbud	16.06.2008	K-styret	K-076/08
BU sin tillatelse til byggestart	16.06.2008	K-styret	K-076/08
Overskridelse rapportert	26.10.2009	BU	BU 071/09
Overlevert til bruker/ Statens vegvesen	06.07.2010		

KOMMENTARER TIL FREMDRIFT OG AVVIK:


Prosjektet ble betydelig forsinket i forhold til opprinnelig plan. Dette hadde sin årsak i merarbeid med masseutskifting , større mengde ukjente kabler i grunnen og økt arbeidsomfang på tilstøtende arealer. Det ble også ca 4 måneder stopp i arbeidene på grunn av frost. De siste arbeidene ved innkjørsel Ålgård blomster ble utsatt noe for å få en tilkobling til arbeidene videre opp langs boligprosjektet Elvegården.

FORSLAG TIL VEDTAK

Byggeregnskap og sluttmelding godkjennes.

Rådmannen i Gjesdal 06.05.11

Bodil Sivertsen
Rådmann


Torbjørn Sterri
Teknisk sjef



Vår saksbehandler:

Vår dato:
14.06.2011

Vår referanse:

Side:
1 av 1

Kopi til:

Gjesdal kommune
Storhuset, Rettedalen 1
4330 ÅLGÅRD

REVISJONSUTTALELSE – SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT OLE NIELSENS VEI INKL VA

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og gjengitt nedenfor vedrørende sluttregnskap for Ole Nielsens vei inkl VA. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger». Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av investeringsprosjektet med totale utgifter på kr 23 424 000.

Vi har gjennomført følgende handlinger:

- Kontroll av at beskrivelsen av byggeprosjektets framdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger.
- Kontroll av at utgifter og inntekter som er bokført på prosjektene vedrører de aktuelle prosjektene.
- Kontroll av at sluttregnskapet er avsluttet i samsvar med kommunestyrets vedtak om finansiering.

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at rapporten ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tillegghandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten er kun ment å skulle distribueres til kommunestyret, og distribusjon utover dette må skje i samsvar med offentlighetslovens bestemmelser.

Stavanger, 14.06.2011
Rogaland Revisjon IKS

Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor

[Tilbake](#)

Postadresse:
Løkkevn 10
4008 STAVANGER

~1557449

Besøksadresse:
Samme
E-postadresse:
Post@Rogaland-Revisjon.no

Telefon:
40 00 62 00
Telefaks:
51 84 47 99

Bankkonto:
3201.35.38262

Virksomhets nr:
NO 887 052 832 MVA

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201000104
Arkivkode : E: 216 F47
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 28 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

INNLEDENDE SAK BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON: BARNEVERN

Bakgrunn

Kontrollutvalget fikk i januar i år en orientering fra barnevernet, med tanke på bestilling av ny forvaltningsrevisjon. Etter planen skulle kontrollutvalget drøfte dette nærmere på møtet 05.04.11. Dette møtet ble flyttet på grunn av behandlingene av regnskapet, og derfor passe det ikke å ta saken på det tidspunktet. Siden møtet i juni hadde lang sakliste ble det i samråd med leder besluttet å skyve saken til dette møtet. Det legges opp til at kontrollutvalget trekker opp rammene for bestillingen, mens selve bestillingen gjøres av det nye kontrollutvalget.

Saksutredning

Leder av barnevernet nevnt i sin orientering følgende utfordringer som hun mente barnevernet står ovenfor:

1. **Holde frister** (*Mange møter, mye skriving i hver sak. Våre frister ryker når samarbeidspartnere ikke gir oss tilbakemelding innen sin frist.*)
2. **Faglighet**, er vi gode nok?
3. **Treffe sikre tiltak**, Hvordan vite om tiltakene er gode nok? (*endrings- og utviklingstiltak kontra kompensende tiltak*)
4. **Mye mistillit** mot barnevernet
5. **Være i forkant**: *Holde seg oppdatert faglig på forskning og metoder, "markedsføringstiltak".*

Hun oppsummerte med følgende:

- Vi har gode rutiner innarbeidet
- Fagsystemet Familia gir beskjed ved eventuelle avvik
- Gode rapporteringssystemer både på økonomi og fag
- Ingen områder som åpenbart burde belyses

Når kontrollutvalget skal trekke opp rammer for en eventuell bestilling vil de være naturlig å ta utgangspunkt i de utfordringene som barnevernet nevner.

Barnevern har i de senere årene vært opp i noen av de andre kommunene som vi har. Problemstillinger som er tatt opp i disse har vært:

- Kostnadsutvikling, økonomistyring og sammenligning med andre kommuner.
- Forebyggende arbeid: hvordan er dette organisert, følges opp, internkontroll og måling av resultater
- Samarbeid mellom barnevern og andre kommunale enheter (helsestasjon barnehage, skole) og statlige etater (Bufetat)

- Oppfølging av fosterhjem
- Ordning med tilsynsførere
- Årsak til økning i antall barn med hjelpetiltak?
- Hvilken alvorlighetsgrad har sakene?
- Hvordan blir bekymringsmeldinger fanget opp og behandlet?
- Hvordan følger kommunen opp hjelpetiltakene og omsorgstiltakene?
- Hvordan sikrer kommunen nødvendig kompetanse innenfor barnevernet

Dette er oversikt over de problemstillingene som er belyst i andre prosjekt. Men det er viktig at kontrollutvalget i bestillingen tar utgangspunkt i utfordringene i egen kommune.

Forslag til

VEDTAK:

1. Kontrollutvalget i Gjesdal ber Rogaland Revisjon legge fram et forslag til prosjektmandat innen 16. november slik at bestillingen kan behandles på siste møte i år.
2. Prosjektet skal omfatte følgende problemstillinger:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.

SANDNES, 23.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200900041
Arkivkode : E: 219
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 29 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

OVERFORMYNDERIETS ÅRSMELDING 2010

Bakgrunn

Overformynderiets ansvar og roller er regulert i Vergemålsloven. Reglene i vergemålsloven indikerer at kommunestyret verken har instruksjonsmyndighet eller omgjøringsadgang ved avgjørelse av overformynderiets saker. Det åpnes imidlertid for en viss kontrollfunksjon etter vergemålsloven § 27 tredje ledd:

Kommunen kan ved et oppnevnt medlem når som helst holde eftersyn av overformyndernes registrerte regnskapsopplysninger og regnskapsmateriale, bøker, verdipapirer og dokumenter.

Kommunestyret i Gjesdal fattet følgende vedtak på møte 04.10.2001:

Kommunens tilsynsmyndighet etter vergemålslovens § 27 3. ledd delegeres til kontrollutvalget.

Saksframstilling

Sekretariatet og revisor har i forbindelse med saken kommet over uttalelser i Håndbok om overformynderiet og en uttale fra KRD i rundskriv H 13/98 som kommer med noe motstridende informasjon om kontrollutvalget kan ha en rolle som tilsynsmyndighet. Vi er likevel inntil videre av den oppfatning at det ikke er noe i veien for at kontrollutvalget har et kontrollansvar overfor overformynderiets for så vidt gjelder at regnskaper og nødvendige dokumenter er levert og i orden. Revisor har for øvrig oversendt saken til NKRF for uttale.

Det anbefales derfor at saken behandles i kontrollutvalget i tråd med vedtaket i kommunestyret fra 2001. Overformynderiets balanserapport, årsmelding, revisjonsberetning og legges derfor fram for kontrollutvalget i henhold til kommunestyrets vedtak.

Revisor har i sin revisjonsberetning innstilt på at årsregnskapet for 2010 godkjennes uten merknader (presiseringer).

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Gjesdal har ingen merknader til overformynderiets årsmelding, regnskap og revisjonsberetning for 2010.

SANDNES, 11.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Gjesdal Overformynderi Årsregnskap 2009](#), med revisjonsberetning Gjesdal Overformynderi 2009.

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



FYLKESMANNEN I ROGALAND
Forvaltningsavdelinga

	Vår ref.: 2011/869 Arkivnr.: 755	Dykkar ref: Vår dato: 20.05.2011
	GJESDAL KOMMUNE	
Avdeling: 15		
Dato: 26.05.2011	Saksb.: KSA	
Saksnr./dok.nr.: 11/1251	Løpenr.:	
Ark.kode: 033 X47	Uoff.:	

Gjesdal kommune
Rettedalen 1
4330 Ålgård

Godkjenning av årsrekneskapen for Gjesdal overformynderi for 2010

Fylkesmannen godkjenner med dette årsrekneskapen som overformynderiet har lagt fram for 2010.

Med helsing

Grete E. Øvernes
Avdelingsleder

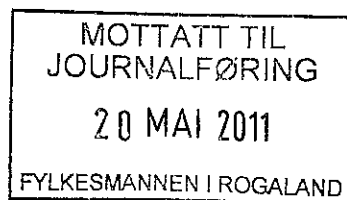
Bjørn-Marius Larsen
rådgiver

Saksbehandlar: Bjørn-Marius Larsen
Saksbehandlars telefon: 51 56 89 22
E-post: bjorn.marius.larsen@fmro.no

Kopi til:
Rogaland Revisjon IKS Løkkeveien 10 4008 STAVANGER

Til
Fylkesmannen i Rogaland

BML



111/869

REVISORS BERETNING

Vi har revidert årsregnskapet for Gjesdal overformynderi for regnskapsåret 2010 som viser en samlet forvaltningskapital på kr 25 282 067,12 pr. 31.12.2010. Årsregnskapet består av hovedbok, balanserapport og kontoutdrag med oversikt over obligasjoner og skifteutlegg. Regnskapet er utarbeidet av overformynder med utgangspunkt i bestemmelsene i vergemålsloven og forskrifter om føring av overformynder- og vergeregnskaper, revisjon m.v.

Overformynders ansvar for regnskapet

Overformynder er ansvarlig for utarbeidelsen av årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i vergemålsloven og forskrifter om føring av overformynder- og vergeregnskaper, revisjon m.v., og for slik intern kontroll som overformynder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om overformynderiets regnskapsførsel og formuesforvaltning er i samsvar med vergemålsloven og de regler som Justisdepartementet har fastsatt i medhold av loven. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Disse standardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for overformynderiets utarbeidelse av årsregnskapet, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne som er utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den generelle presentasjonen av regnskapet.

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



Konklusjon

Etter vår mening

- er overformynderiets årsregnskap avgitt i samsvar med lov og gjeldende forskrifter
- er overformynderiets behandling av verge- og hjelpevergeregnskapene i samsvar med lov og forskrift

Forslag til desisjonsvedtak

Årsregnskapet for Gjesdal overformynderi for 2010 godkjennes.

Stavanger, 13.05.2011

Rogaland Revisjon IKS

Cicel T. Aarrestad

Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor

Gjesdal kommunestyre v/kontrollutvalget
c/o Rogaland kontrollutvalgs sekretariat, Hovev. 9, 4306 Sandnes

Fylkesmannen i Rogaland
Pb 59, 4001 Stavanger

ÅRSBERETNING GJESDAL OVERFORMYNDERI – 2010

I Overformynderiets sammensetning 2010

Fast formann: Advokat Per T. Sekse
Postboks 3214,4398 Sandnes
Tlf. 51 60 95 70 / Fax 51 60 95 80
E-post: post@sekse.no
Organisasjonsnummer 974 781 158

Overformynder:	Kåre Idland (AP)	2007 – 2011
Overformynder:	Lidvin Larsen (Frp)	2010 – 2011
Varamedlem:	Gro Gjedrem (SP)	2010 – 2011

II Organisasjon

Gjesdal overformynderi er organisert med 1 fast formann, vergemålslovens § 28, samt 2 valgte overformyndere og en varamann, vergemålslovens § 20.

Sekretariatsfunksjon og forretningsførsel ivaretas av den faste formann, som har stilt sikkerhet overfor kommunen i tråd med vergemålslovens § 28, annet ledd.

Gjesdal kommune dekker kontorutgifter og betaler godtgjørelse innenfor nærmere avtalte rammer, vergemålslovens § 30, første ledd.

Fast formann fører tilsyn med at vergene ivaretar den mindreåriges/hjelpetrequendes interesser på best mulig måte, vergemålslovens § 29. I tillegg skal den faste formann på eget ansvar styre og føre regnskap for de midler som forvaltes av overformynderiet, føre overformynderiets bøker og sørge for forsvarlig plassering av verdipapir og bankinnskudd, jf. vergemålslovens § 65, første ledd.

De valgte overformynderne skal føre tilsyn med formannens forvaltning og være med på å vurdere sikkerheten for midler som forvaltes. De skal også være med på å avgjøre saker som formannen eller en verge ønsker å få lagt fram for et samlet overformynderi, jf. vergemålslovens § 29, tredje ledd.

De fleste saker hører inn under det samlede overformynderi, som treffer vedtak med stemmeflertall dersom ikke annet er bestemt, vergemålslovens § 29, annet og fjerde ledd.

Fast formann forbereder møter og klargjør sakene før de behandles og ekspederes.

Ut fra ønske om rask saksbehandling, praktiserer Gjesdal overformynderi en ordning hvor utkast til vedtak sendes ut til de valgte overformynderne med kopi av relevante saksdokumenter. Tilbakemelding gis pr. e-post med henvisning til vedtaksnummer.

Etter loven står overformynderiet under tilsyn av kommunestyre og fylkesmann, vergemålslovens § 27, annet ledd.

Saksbehandling og avgjørelser reguleres i hovedsak av forvaltningsloven, jf. vergemålslovens § 30 a). Fylkesmannen er klageinstans, vergemålslovens § 30 a), annet ledd. Regnskapene revideres av kommunerevisjonen og sendes dernest til fylkesmannen til desisjon, vergemålslovens § 85.

III Oppgaver

Overformynderiets viktigste oppgave er å påse at de personer som ikke selv kan ivareta egne interesser får hjelp til dette. Spesielt vil dette være aktuelt på det avtalerettslige området og i forbindelse med forvaltning av hjelpetrequendes midler. Målet er å fungere som rettssikkerhets- og hjelpetilbud. I praksis kan overformynderiets funksjoner inndeles i 3 hovedoppgaver:

1. Oppnevning av verger, hjelpeverger og setteverger, vergemålslovens §§ 6, 15, 16 og 90 a)

for mindreårige og voksne hjelpetrequende.

2. Formuesforvaltning

Hvis ikke annet fremgår av lov eller annen gyldig bestemmelse, skal umyndiges kapitalmidler - herunder kontanter, bankinnskudd, obligasjoner, andre pengekrav, livspoliser, aksjer og andre andeler i selskap med begrenset ansvar - forvaltes av overformynderiet når disse samlet overstiger kr. 75.000, vergemålslovens § 62.

Ellers kan overformynderiet nedlegge rådighetsbegrensninger eller trekke inn midler til mindreårige og voksne hjelpetrequende etter vurdering.

Overformynderiet skal plassere verdiene med tilstrekkelig sikkerhet og slik at de gir tilfredsstillende avkastning, vergemålslovens § 64.

I tillegg er visse tiltak/disposisjoner som f.eks. salg/pantsettelse av eiendom, gave, odelsfrafall m.v. ansett å være av så stor betydning at de krever overformynderiets samtykke, se vergemålslovens kap. 5. Utfyllende regler om forvaltningen og plasseringen finnes i forskrift om plassering av umyndiges midler av 08.02.2000 (plasseringsforskriften). Gjesdal kommune har foreløpig besluttet at det ikke skal innkreves forvaltningsgebyr av mindreårige eller hjelpetrequendes midler.

3. Veiledning og tilsyn med verger

Veiledning gis ved oppnevning og ellers fortløpende ved behov. Veiledning kan også gis gjennom kurs/foredrag. Tilsynsplikten framgår av vergemålslovens § 61 sammenholdt med § 29, jf. § 90 c) og innebærer blant annet at overformynderiet går gjennom vergeregnskapene, jf. vergemålslovens § 77. Vergen plikter å gi de opplysninger som overformynderiet krever, vergemålslovens § 61 annet ledd. Tilsynet med hjelpevergene tilpasses mandatet fastsatt etter vergemålslovens § 90 b). Tilsynet blir relativt enkelt dersom den hjelpetrequendes midler forvaltes av overformynderiet etter samme regler som for umyndige, jf. vergemålslovens § 90 d), annet ledd.

Gjesdal overformynderi har ellers innført ordning hvor hjelpeverger pålegges å sette vesentlige midler på særskilt konto, som kun kan disponeres i samråd med overformynderiet. Hjelpevergen disponerer i det daglige en mindre brukskonto, tilpasset den enkeltes behov.

IV Virksomheten i 2010

Vedtak

Gjesdal overformynderi har i løpet av driftsåret 2009 truffet 44 skriftlige forvaltningsvedtak.

Det er vedtatt

- 22 vedtak som gjelder frigivelse av midler
- 4 vedtak som gjelder godkjenning av settehjelpevergehonorar
- 5 vedtak som gjelder godkjenning av settevergehonorar
- 4 vedtak som gjelder godkjenning av hjelpevergehonorar
- 1 vedtak som gjelder utviding av hjelpevergemandat
- 6 vedtak som gjelder oppnevning av hjelpeverge
- 1 vedtak som gjelder søknad om godkjenning av stønadsordning til trygdebil
- 1 vedtak som gjelder samtykke til utdeling av arv/gave

Forvaltningskapital

Gjesdal overformynderi har i år 2010 forvaltet en samlet kapital på omlag kr. 30.604.670,- fordelt på 65 personer, hvorav 20 er myndige personer med hjelpeverge.

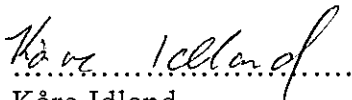
Gjesdal overformynderi har tidligere i begrenset grad valgt å trekke inn midler til myndige hjelpetrequende. Slike midler har vært forvaltet med bistand fra hjelpeverge, som står under overformynderiets tilsyn. For hjelpetrequende med større formuer, har midlene vært båndlagt ved nedleggelse av rådighetsbegrensning.

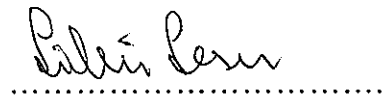
Gjesdal overformynderis praksis de siste årene har vært å trekke større formuer inn til forvaltning i overformynderiet. Hjelpeverge har i hvert tilfelle fått disposisjonsrett og regnskapsplikt over hjelpetrequendes brukskonto, mens overformynderiet fører regnskap over formuen.

Møter

Det er avholdt 6 ordinære møter i 2010 - i februar, mars, april, september, oktober og desember.

Gjesdal overformynderi, 10 mars 2011


.....
Kåre Idland


.....
Lidvin Larsen


.....
Per T. Sekse

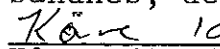
Balanserapport for 40 Gjesdal overformynderi

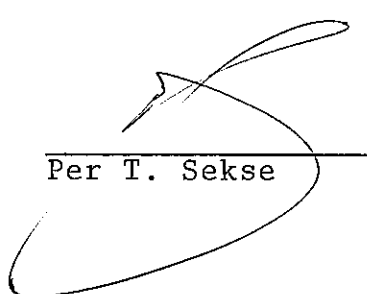
	Inngående balanse 01.01.10	Endring 01.01.10- 31.12.10	Utg. balanse 31.12.10
Eiendeler			
Omløpsmidler			
Likvide midler			
1012 Klepp Sparebank	1 819 193,64	48 242,52	1 867 436,16
1015 Bankkonto den norske bank	8 156 315,97	- 579 572,77	7 576 743,20
1030 Bankkonto sr-bank	12 376 917,50	221 214,26	12 598 131,76
1040 Andre sparetiltak	595 260,00	473 496,00	1 068 756,00
1050 Bankkonto sandnes sp.bank	1 137 085,45	- 1 137 085,45	0,00
Likv. midler / Korts. fordr.	24 084 772,56	- 973 705,44	23 111 067,12
Sum Omløpsmidler	24 084 772,56	- 973 705,44	23 111 067,12
Anleggsmidler			
Langsiktige fordringer			
1600 Obligasjoner og verdipapir	4 037 765,63	- 1 866 765,63	2 171 000,00
1650 Skifteutl./pantobl fast eiendo	120 000,00	- 120 000,00	0,00
1660 Fast eiendom	733 333,00	- 733 333,00	0,00
Sum langsiktige fordringer	4 891 098,63	- 2 720 098,63	2 171 000,00
Anleggsmidler	4 891 098,63	- 2 720 098,63	2 171 000,00
Sum eiendeler	28 975 871,19	- 3 693 804,07	25 282 067,12
Gjeld og Egenkapital			
Kortsiktig gjeld			
Klientansvar			
2010 Klienters bankkto - dnb	- 8 156 315,97	579 572,77	- 7 576 743,20
2012 Klepp Sparebank	- 1 819 193,64	- 48 242,52	- 1 867 436,16
2015 Klienters bank - sr-bank	- 12 376 917,50	- 221 214,26	- 12 598 131,76
2020 Klienters bank - sandn. sp.b	- 1 137 085,45	1 137 085,45	0,00
2030 Andre sparetiltak	- 595 260,00	- 473 496,00	- 1 068 756,00
Leverandørgjeld	- 24 084 772,56	973 705,44	- 23 111 067,12
Leverandørgjeld			
2050 Kli. skifteutl./pantobl fast	- 120 000,00	120 000,00	0,00
2060 Livrente	- 4 037 765,63	1 866 765,63	- 2 171 000,00
2070 Fast eiendom	- 733 333,00	733 333,00	0,00
Kortsiktig gjeld	- 4 891 098,63	2 720 098,63	- 2 171 000,00
Kortsiktig gjeld	- 28 975 871,19	3 693 804,07	- 25 282 067,12
Sum gjeld og egenkapital	- 28 975 871,19	3 693 804,07	- 25 282 067,12
1012 Klepp Sparebank	1 819 193,64	48 242,52	1 867 436,16
1015 Bankkonto den norske bank	8 156 315,97	- 579 572,77	7 576 743,20
1030 Bankkonto sr-bank	12 376 917,50	221 214,26	12 598 131,76
1040 Andre sparetiltak	595 260,00	473 496,00	1 068 756,00
1050 Bankkonto sandnes sp.bank	1 137 085,45	- 1 137 085,45	0,00
1600 Obligasjoner og verdipapir	4 037 765,63	- 1 866 765,63	2 171 000,00
1650 Skifteutl./pantobl fast eiendo	120 000,00	- 120 000,00	0,00
1660 Fast eiendom	733 333,00	- 733 333,00	0,00
2010 Klienters bankkto - dnb	- 8 156 315,97	579 572,77	- 7 576 743,20
2012 Klepp Sparebank	- 1 819 193,64	- 48 242,52	- 1 867 436,16
2015 Klienters bank - sr-bank	- 12 376 917,50	- 221 214,26	- 12 598 131,76
2020 Klienters bank - sandn. sp.b	- 1 137 085,45	1 137 085,45	0,00
2030 Andre sparetiltak	- 595 260,00	- 473 496,00	- 1 068 756,00
2050 Kli. skifteutl./pantobl fast	- 120 000,00	120 000,00	0,00
2060 Livrente	- 4 037 765,63	1 866 765,63	- 2 171 000,00
2070 Fast eiendom	- 733 333,00	733 333,00	0,00
Beregnet resultat	0,00	0,00	0,00


Siste bilagsnummer: A217

Regnskapet godkjennes.

Sandnes, den 10 mars 2011


 Kåre Idland


 Per T. Sekse


 Lidvin Larsen

Tilbake

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800086
Arkivkode : E: 151
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 30 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2012 - KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunens samlede budsjett for 2012 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget blir derfor å se på som en "avdeling" med budsjettansvar for eget budsjett. Dette innebærer også et ansvar for regnskap og regnskapsoppfølging.

Saksutredning:

Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver.

Budsjettforslaget er delt inn i 2 hovedpunkter; utgifter til kjøp av revisjonstjenester og til sekretariat. Kontrollutvalgets øvrige utgifter (møtegodtgjørelse, kurs-/opplæring m.m.) håndteres i Gjesdal kommune av sentralt. Det vil si at i kontrollutvalgets budsjett er det satt av en mindre post til kjøp av konsulenttjenester og kontingent i Forum for kontrollutvalg.

Revisors budsjettforslag:

Gjesdal kommune er medeier i og kjøper sine revisjonstjenester fra det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra revisor, styrebehandlet 25. august 2011. Budsjettforslaget i et IKS skal også behandles i representantskapet, og vil bli behandlet her møtet 05. oktober 2011.

Revisors budsjett omfatter i grove trekk utgifter til vanlig regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i henhold til planer vedtatt av bystyret, samt oppmøte i kontrollutvalget. Det vises til eget vedlegg fra revisor for oversikt over hva som er forventet brukt til de forskjellige formålene.

Revisor har redusert litt på timetallet, og økt timeprisen med 3,84 %. Totalt sett økes budsjettforslaget fra revisjonen med 1,47 %.

Sekretariatets budsjettforslag:

Gjesdal komme er medeier i det interkommunale § 27-samarbeidet Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS, og kjøper administrasjonstjenester for kontrollutvalget herfra. Sekretariatet sitt budsjett med fordeling av grunnbeløp til kommunene ble godkjent av styret den 26. august 2011. Det er foretatt en økning av grunnbeløpet for 2012 med 3,9 %. Endelig avregning foretas iht. vedtektene ved regnskapsavleggelse. Her ble kommunen i 2011 tilbakebetalt kr. 22.200,- (del av regnskapsoverskudd for 2010).

Det påløper ingen ekstraavgifter ut over grunnbeløpet ved ordinær møtevirksomhet.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

Det legges fram et samlet budsjettforslag for kontroll og tilsyn gruppert på de kontoarter som er benyttet i kommunens budsjett, se vedlegg. Det er dette forskriften legger opp til når det, som nevnt innledningsvis, pålegges kontrollutvalget å *utarbeide forslag til budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet.*¹

Samlet sett har årets budsjett en økning på 1,6 %, som er lavere enn vanlig lønns- og prisstigning.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Gjesdal tilrår et samlet budsjett på kr. 747.750 ekskl. mva for kontroll- og tilsyn for 2011.

SANDNES, 19.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Budsjettoversikt](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



Kontrollutvalget i Gjesdal

Arkivkode: E: 151
Saksnr. : 200800086

Kontrollutvalgets budsjettforslag kontroll og tilsyn 2012

Art	Ansvar 199 KONTROLLUTVALG	Vedtak Kst. Budsj. 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2011	Regnskap 2010
Tjeneste 1007 KONTROLLUTVALGET					
1160	Utg. godtgj. Reiser, diett, bil m.m. oppgavepl.				
1195	Avgifter, gebyrer, lisenser m.v.		3 500	3 000	
1270	Konsulenttenester		10 500	18 000	
1375	Kjøp fra IKS - Kontrollutvalgssekretariatet		133 000	123 000	113 000
1429	Moms generell kompensasjonsordning		35 875	35 250	26 875
1729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet		-35 875	-35 250	-26 875
	Sum Tjeneste 1007 KONTROLLUTVALGET		147 000	144 000	113 000
Tjeneste 1004 REVISJON					
1375	Kjøp fra IKS - Revisjonen		600 750	592 000	539 502
1429	Moms generell kompensasjonsordning		150 188	148 000	149 963
1729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet		-150 188	-148 000	-149 963
	Sum tjeneste 1004 REVISJON		600 750	592 000	539 502
BUDSJETTRAMME KONTROLL OG TILSYN 2011			747 750	736 000	652 502
Økning i budsjett			1,6 %		

Oversikt fra Rogaland Revisjon IKS	Kst vedtak bud. 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2011	Regnskap 2010
Regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.		364 500	364 000	332 475
Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll		236 250	227 500	207 025
Sum Revisjonens oversikt		600 750	591 500	539 500

[Tilbake](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800206
Arkivkode : E: 212
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 31 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

BUDSJETTOPPFØLGING KONTROLL OG TILSYN PR 31.07.2011

Bakgrunn

Kontrollutvalget har ansvar for å lage forslag til budsjett på eget område, som også medfører ansvar for å følge opp budsjettet i løpet av året. Oppfølgingen skjer tertialvis, men siden kontrollutvalget sitt møte kommer i slutten av august/begynnelsen av juli, har vi valgt å rapportere pr 31.07.11

Saksutredning

Budsjettoversikten viser et totalt forbruk pr 31.07.11 på 54,3 %.

Utgifter til kontrollutvalget og sekretariatet viser et forbruk på 47,2 %. I denne posten ligger det inne medlemskontingent i FKT som er betalt. Videre er det satt av kr 18.000 til kjøp av konsulenttjenester. Av dette er det brukt halvparten til kjøp av selskapskontroll, slik at det på årsbasis blir et mindreforbruk på denne posten.

Hovedtyngden av disse utgiftene er kjøp av sekretariatstjenester der det er brukt 52,8 %. Opprinnelig budsjett fra kontrollutvalgets side var 128.000, men dette ble redusert til 123.000 i kommunestyret sin behandling. Det er fakturert for de 8 første månedene, og samtidig har kommunen fått tilbakebetalt kr 22.200, som er kommunens andel sekretariatets overskudd i 2010. Det blir derfor et mindreforbruk på denne posten på årsbasis.

Kjøp av revisjonstjenester viser et forbruk på 56,1 %. Revisjonen kommenterer disse tallene slik: *"Det er utført 3 av 6 mva komp attestasjoner. Mye statlige erklæringer samles rundt årsskiftet. Årsoppgjør 2010 er slutført og regnskapsrevisjon 2011 er påbegynt. På forvaltningsrevisjon/selskapskontroll er brann IKS , vedlikehold og overgang barnehage skole levert. Offentlige anskaffelser blir levert høsten 2011 sammen med overordnet analyse."*

Forslag til

VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Gjesdal budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 31.07.11 til etterretning.](#)

SANDNES, 22.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Budsjettoppfølging pr 31.07.11](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



Kontrollutvalget i Gjesdal

Arkivkode: E: 212
Saksnr. : 200800206

Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 31.07.2011 - rapport

Art	Ansvar 199 KONTROLLUTVALG	Vedtak Kst.	Forbruk 2. Tertial	%
Tjeneste 1007 KONTROLLUTVALGET				
1195	Avgifter, gebyrer, lisenser m.v.	3 000	0	
1270	Konsulenttjenester	18 000	3 000	16,7 %
1375	Kjøp fra IKS - Kontrollutvalgssekretariatet	123 000	65 000	52,8 %
1429	Moms generell kompensasjonsordning	31 000	17 000	54,8 %
1729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	-31 000	-17 000	54,8 %
	Sum Tjeneste 1007 KONTROLLUTVALGET	144 000	68 000	47,2 %
Tjeneste 1004 REVISJON				
1375	Kjøp fra IKS - Revisjonen	592 000	332 000	56,1 %
1429	Moms generell kompensasjonsordning	148 000	83 000	56,1 %
1729	Refusjon moms påløpt i driftsregnskapet	-148 000	-83 000	56,1 %
	Sum tjeneste 1004 REVISJON	592 000	332 000	56,1 %
	SUM KONTROLL OG TILSYN	736 000	400 000	54,3 %
 Oversikt fra Rogaland Revisjon IKS				
	Regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.	364 000	163 475	44,9 %
	Forvaltningsrevisjon/selsk.ktr.	228 000	161 850	71,0 %
	Sum Revisjonens oversikt	592 000	325 325	55,0 %

[Tilbake](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800041
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 32 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

STATUSOVERSIKT KONTROLLUTVALGETS SAKER

Bakgrunn

Oversikten (tidligere oversikt over status prosjekter og kontroller) har endret navn for å bedre fange opp alle saker som kontrollutvalget velger å følge opp. Oversikten er oppdatert fram til dette møtet.

Saksutredning

Rogaland Revisjon skal i dette møtet komme med tilbakemelding på hvor mange timer de trener til den overordnede analysen.

Kontrollutvalget skal i dette møtet behandle rapporten om selskapskontrollen i Rogaland Revisjon IKS, se egen sak.

I tillegg har kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon i bestilling som forventes levert til første møtet i 2012.

Kontrollutvalget oversendte sendte i sist møtet over to forvaltningsrevisjonsrapporter og en selskapskontroll til sluttbehandling i kommunestyret. Disse er ikke behandlet ennå, og kommer trolig opp i møtet i september.

Forslag til

VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Gjesdal tar statusoversikt kontrollutvalgets saker – august 2011 til orientering.](#)

SANDNES, 22.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Statusoversikt kontrollutvalgets saker – august 2011](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



Gjesdal kontrollutvalg

Arkivkode: E: 216
Saksnr. : 200800041

Statusoversikt kontrollutvalgets saker - august 2011

Saker fra bestilling*) til behandling i kontrollutvalget

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	<i>Vedtatt igangsatt</i>	<i>Avtalt tidsbruk</i>	<i>Status/ Antatt ferdig</i>	<i>Merknader</i>
1. Innkjøp	30.11.10	200 timer	Febr. 2012	
<i>Selskapskontroller</i>				
1. Rogaland Revisjon IKS	05.04.11		30.08.11	Rapporten behandles i møtet 30.08.11
<i>Andre saker</i>				
1. Overordnet analyse til ny plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016	14.06.11		31.01.12	Revisjonen kommer med forventet antall timer til møtet 30.08.11

*) Prosjekter og kontroller som skal bestilles i dette møte, er medtatt i kursiv

Oppfølging av saker under politisk behandling og videre oppfølging

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	<i>Vedtatt igangsatt</i>	<i>Behandlet i K.utv.</i>	<i>Behandlet av /dato</i>	<i>Planlagt fulgt opp</i>	<i>Kommentarer</i>
1. Overgang barnehager – skoler	30.11.10	14.06.11			
2. Vedlikehold av kommunale bygninger	08.06.10	15.02.10 14.06.11			
<i>Selskapskontroller</i>					
1. Brannvesenet Sør-Rogaland	26.10.10	14.06.11			
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1.					

Saker som er avsluttet

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	<i>Vedtatt igangsatt</i>	<i>Behandlet i K.utv..</i>	<i>Behandlet i Pøk/kst.</i>	<i>Fulgt opp av K.utv.</i>	<i>Merknader</i>
1. Kvalitet i pleie og omsorg	20.04.10	31.08.10	Kst: 04.10.10	28.03.11	
2. Oppfølging politiske vedtak	08.09.09	09.02.10	Kst: 08.03.09	26.10.10	
3. Gjennomgang av byggesaker	02.12.08	21.04.09	Kst: 08.06.09 Kst: 08.03.10	09.02.10	Orientering fra leder av byggeutvalget: oppfølging av byggeinstruks i møtet 26.10.10.
4. Leasing av biler	10.06.08	17.02.09	Kst: 09.03.09	20.10.09	
5. Energiøkonomisering	31.10.06	08.04.08	Kst: 05.05.08	17.02.09	
6. Attraktiv arbeidsgiver	12.09.06	26.03.07	Kst: 07.05.07	26.02.08	
<i>Selskapskontroller</i>					
1. IVAR IKS	02.12.08	20.04.10	Kst. 03.05.10		Kommunestyret vedtok ingen oppfølging av rapporten.
2. Gjesdal bompengeselskap AS	17.09.08	20.10.09	Kst: 02.11.09	26.10.10	
3. Sandnes Pro-Service AS	15.02.05	14.02.06	Kst: 13.03.06		KU følger opp eierskapsstrategi
4. Lyse Energi AS	26.03.07	26.02.08	Kst: 05.05.08		
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1. Overordnet analyse	18.09.07	17.09.08			Inngår i plan for forv.revisjon

[Tilbake](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800032
Arkivkode : E: 026
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 33 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

ORIENTERING OM OVERORDET REVISJONSSTRATEGI 2011

Bakgrunn

Etter kommunelovens § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget ”påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte”. Tilsynet skjer ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget i løpet av revisjonsprosessen. Rapporteringen omfatter både planlegging, gjennomføring/oppsummering av arbeidet. I denne omgang vil revisor presentere overordnet revisjonsstrategi som viser hvordan revisor planlegger årets revisjon.

Saksframstilling

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisjonen hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjennomføre for å kunne bekrefte regnskapet. Siden det er et internt dokument vil det ikke bli utlevert til kontrollutvalget, men revisjonen vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedtrekkene. Opplysninger som kommer fram i møtet vil være unntatt offentlighet iht. Offentleglova § 24.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Gjesdal tar presentasjonen av overordnet revisjonsstrategi 2011 til orientering.

SANDNES, 10.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 201100015
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Gjesdal	Møtedato 30.08.2011	Utvalgssaksnr. 34 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

RAPPORT SELSKAPSKAPSKONTROLL: ROGALAND REVISJON IKS

Bakgrunn

Kontrollutvalget bestilte våren 2011 selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Rogaland Revisjon IKS. Selskapet eies av kommunene Bjerkreim, Eigersund, Finnøy, Forsand, Gjesdal, Hjelmeland, Hå, Kvitsøy, Lund, Rogaland Fylkeskommune, Randaberg, Sandnes, Sokndal, Sola, Stavanger og Strand. Alle eierkommunene unntatt Eigersund kommune har deltatt i selskapskontrollen.

Formålet har vært å påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskapet, i tillegg til en overordnet forvaltningsrevisjon av utvalgte forhold i selskapet. Nærmere bestemt ble det vedtatt å se nærmere på følgende:

Eierskapskontroll:

- Fører kommunene kontroll med sine eierinteresser i Rogaland Revisjon IKS?
 - Har kommunene etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?

Forvaltningsrevisjon:

- Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?
- Har selskapet en økonomiforvaltning, herunder budsjett rutiner og regnskapsrapportering, som er i tråd med gjeldende lovregler og inngåtte avtaler?
- Hvordan er finansforvaltningen lagt opp?
- Overholdes lov om offentlige anskaffelser (dersom denne er aktuell for selskapet)?

Saksutredning

Rapporten er nå klar, og legges fram for kontrollutvalgene til behandling. Da denne selskapskontrollen ikke kunne gjennomføres av kommunenes faste revisor – som er Rogaland Revisjon IKS, har oppdraget vært utført av ReVisor AS, som er et datterselskap av Hedmark Kommunerevisjon IKS. Siden selskapet har kontorene sine på Elverum, har vi funnet det mest praktisk at det legges opp til en felles presentasjon av rapporten for alle kontrollutvalgene som har bestilt denne. Dette er å se på som første del av behandlingen. Det vil ikke foregå noen realitetsbehandling på dette møtet, men vil være anledning til å stille spørsmål og evt. ha en diskusjon rundt rapporten. Endelig behandling der det fattes vedtak vil bli foretatt i første ordinære møte i kontrollutvalget. For orientering om selve rapporten vises det derfor til presentasjonen den 25. august 2011.

Eierskapskontrollen:

ReVisor bemerker i gjennomgangen av eierskapet spesielt for Gjesdal kommunes del at det er etablert Eiermelding og Eierstrategi. Krav til rapportering er at sakslister og saker skal foreligge 30 dager før møtet.

På generell basis blir det spesielt følgende forhold kommentert:

- De fleste Eierrepresentantene har i liten grad fått opplæring om Eierstyring
- Flere av Eierrepresentantene er kontrollutvalgsmedlemmer. Da vedkommende både får ansvar for tilsyn med revisor og samtidig skal ivareta Eierinteressene til kommunen vil dette etter ReVisors vurdering medføre utfordringer knyttet til habilitet (gjelder ikke for Gjesdal).
- Representantskapets leder bør ikke møte som observatør i styremøtene, da det fort kan bli en blanding av Eierrollen og Styrerrollen. Dette er heller ikke anbefalt i KS' Eiermelding.

ReVisors anbefaling til Eierne (representantskapet) er følgende:

De Eierkommunene som ikke har vedtatt Eierstrategi og eller Eiermelding, anbefales å legge fram slik sak til politisk behandling. For å sikre at Eierrepresentantene etterlever de strategier som er vedtatt, anbefales det å styrke opplæringen knyttet til Eierstrategi og Eierstyring.

Gjennomgangen knyttet til selskapet peker først og fremst på følgende forhold:

- Selskapet gir gjennom sitt regnskap uttrykk for at selskapet er av forretningsmessig karakter i og med at selskapet anses som skattepliktig. På den annen side gir Eierne gjennom direkte anskaffelse av revisjonstjenester uttrykk for at selskapet drives i egenregi.
- Styrevervene i selskapet er ikke registrert i styrevervregisteret

ReVisors anbefalinger til selskapets styre er følgende:

Eierkommunene anbefales å ta stilling til hvorvidt selskapets oppgaver er tildelt i egenregi og hvorvidt selskapet har erverv til formål. Bestemmelser om dette bør tydelig fremgå av selskapsavtalen, eventuelt av vedtektene.

Selskapet anbefales å registrere styrerepresentantene i styrevervregisteret i tråd med de krav som stilles av kommunene, jf. 19 anbefalinger til godt eierskap pkt. 16.

Forvaltningsrevisjon:

Når det gjelder områdene knyttet til forvaltningsrevisjon i selskapet, har selskapet etter ReVisors vurdering etablert tilfredsstillende retningslinjer knyttet til etikk. ReVisor presiserer imidlertid at man ikke har kontrollert i hvilken grad retningslinjene er gjort kjent for ansatte, i hvilken grad de er tema på kontormøter og i hvilken grad retningslinjene faktisk etterleves.

ReVisor har heller ikke kommentarer til den gjennomgangen som er gjort når det gjelder rutiner knyttet til arbeidsmiljøet. Det presiseres at man heller ikke her har kontrollert i hvilken grad rutinene er gjort kjent, er tema på kontormøter og ellers etterleves.

ReVisor peker videre på at Eierne etter deres vurdering har gitt overordnede signaler som til dels omhandler miljøvern. Det pekes spesielt på at en av de største Eierne; Stavanger kommune, har hatt som mål at alle virksomheter skal være miljøsertifisert innen 2011, selv om dette arbeidet er noe forsinket. Selskapet opplyser imidlertid at det ikke er stilt krav fra

eierne mht miljøvern. Dette viser etter revisors vurdering at selskapet ikke fullt ut har tatt hensyn til de signalene som har kommet fra enkelte av eierne, deriblant Stavanger kommune.

Revisor har følgende anbefaling knyttet til områdene etikk, arbeidsmiljø og miljøvern.

Rogaland Revisjon IKS anbefales å vurdere overordnede krav knyttet til miljøvern i eiermeldingen hos enkelte av eierne, og Stavanger kommune spesielt, og vurdere hvordan disse skal innarbeides i selskapets retningslinjer og rutiner.

Etter ReVisors vurdering er behandlingen i av årsregnskap, årsbudsjett og økonomiplanen i samsvar med bestemmelser i lov og forskrift. Økonomiforvaltningen for øvrig er etter ReVisors vurdering tilfredsstillende, og revisjonsdirektøren sørger for jevnlig regnskapsrapportering til styret i selskapet. *ReVisor har derfor heller ikke anbefalinger knyttet til dette punktet.*

Det samme gjelder for selskapets finansforvaltning, men ReVisor finner likevel her grunn til å peke på at midlene som er opptjent i selskapet i det alt vesentligste er midler fra eierkommunene. Det er i første omgang styret og representantskapet som må vurdere om midler skal tilbakeføres til / utbetales til eierne, og om opptjent egenkapital i selskapet er tilstrekkelig.

ReVisor har til slutt sett på selskapets etterlevelse av regelverk om offentlige anskaffelser, og har ikke funnet signaler på at selskapet ikke etterlever regelverket. Som tidligere nevnt anbefales imidlertid selskapet å ta stilling til hvorvidt selskapet drives i egenregi og eventuelt nedfelle dette i selskapsavtalen.

Oppsummert har ReVisor kommet med disse anbefalingene:

- *De eierkommunene som ikke har vedtatt eierstrategi og/eller eiermelding, anbefales å legge fram slik sak til politisk behandling.*
- *For å sikre at eierrepresentantene etterlever de strategier som er vedtatt, anbefales det å styrke opplæringen knyttet til eierstrategi og eierstyring.*
- *Eierkommunene anbefales å ta stilling til hvorvidt selskapets oppgaver er tildelt i egenregi og hvorvidt selskapet har erverv til formål. Bestemmelser om dette bør tydelig fremgå av selskapsavtalen, eventuelt av vedtektene.*
- *Selskapet anbefales å registrere styrerepresentantene i styrevervregisteret i tråd med de krav som stilles av kommunene, jf. 19 anbefalinger til godt eierskap pkt. 16.*
- *Rogaland Revisjon IKS anbefales å vurdere overordnede krav knyttet til miljøvern i eiermeldingen hos enkelte av eierne, og Stavanger kommune spesielt, og vurdere hvordan disse skal innarbeides i selskapets retningslinjer og rutiner.*

Representantskapet og styret har fått anledning til å knytte kommentarer til rapporten. Det samme gjelder eierrepresentantene fra den enkelte kommune. Det har kommet tilbakemelding fra seks av kommunene. Kommentarene finnes i sin helhet som vedlegg i rapportens siste del.

Flere av kommentarene går på oppretting av feil i rapporten, noe som er gjort i den versjonen som nå foreligger til behandling. Ellers kan det pekes på følgende kommentarer (utdrag):

- Revisjonsdirektøren har uttalt at rapporten gir et godt grunnlag for pågående prosess med utvikling av eierstrategi i selskapet. Man forventer at eiernes syn på rammebetingelser og skattesituasjon vil avklares i løpet av høsten.
- Bjerkreim kommune peker i sin uttalelse på at det er ønskelig å få besvart spørsmålet om hvor stor buffer som er nødvendig i et interkommunalt selskap med 20 ansatte.
- Sola kommune peker på skatteproblematikken i sin høringsuttalelse, og gir uttrykk for at denne problemstillingen bør drøftes i styre og representantskap.

For fullstendig oversikt over innkomne kommentarer vises det til rapporten.

Siden revisor er inhabil i denne saken, skal revisor fratre og innta tilhørerplass eller har anledning til å forlate møtet ved behandling av saken.

Forslag til

VEDTAK:

- Kommunestyret i Gjesdal tar den framlagte selskapskontrollen av Rogaland Revisjon IKS til etterretning.
- Rapporten oversendes selskapets styre og eierorgan. Kontrollutvalget får tilbakemelding fra eierne på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp innen 1. juni 2012.

SANDNES, 22.08.2011

Per Kåre Vatland
Rådgiver

Vedlegg:

1. Rapport selskapskontroll Rogaland Revisjon IKS

[Saksliste](#)

[Meldinger](#)

[Forrige](#)

MELDINGER

Periode: 15. juni 2011 - 30. august 2011

Nr. Referatsakstittel

7/11 [Kontrollutvalgets evaluering arbeidet i perioden](#)

8/11 [Endelig rapport: Tilsyn med kommunes behandling av søknader om økonomisk stønad](#)

[Saksliste](#)