

**Møte nr. 4**

**Kontrollutvalget i Rennesøy  
INNKALLES TIL MØTE  
03. desember 2009 kl. 08.30 på Kommunehuset**

**SAKLISTE**

Godkjenning av innkalling og saksliste

Godkjenning av [protokoll fra forrige møte](#)

- 21/09 [Orientering om kommunens tertialrapportering pr. 31.08.09](#)
- 22/09 [Orientering om budsjett 2010, økonomiplan 2010-2013 og KOSTRA-tall 2008](#)
- 23/09 [Oversikt over status prosjekter og kontroller](#)
- 24/09 [Møteplan 2010](#)
- 25/09 [Kontrollutvalgets årsplan 2010](#)
- 26/09 [Godkjenning av protokoll fra møte 03.12.09](#)

**EVENTUELT**

**MELDINGER**

**Periode:** 18. september 2009 - 03. desember 2009

**Nr. Referatsakstittel**

- 15/09 Møtebok formannskapet sak 58/09 - Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr. 30.04.09
- 16/09 Møtebok Kommunestyret sak 52/09 - Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn

Rådmannen er invitert til å orientere i sakene 21 og 22

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](mailto: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.

Rennesøy, 25. november 2009

Jostein Eiane  
Leder av kontrollutvalget

Per Kåre Vatland  
Sekretariatet



# KONTROLLUTVALGET I RENNESØY

## PROTOKOLL

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget	i	Rennesøy	<b>Møtenr.:</b> 3	<b>Møtedato:</b> 18. september 2009	<b>Utvalgssaksnr.:</b> 14/09 - 20/09
<b>Innkalt:</b> Jostein Eiane Harald Fauskanger Aina Hodnefjell Østerhus Inger Årsheim Audun Stornes			<b>Forfall:</b> Audun Stornes har meldt forfall, Kirsten Aske Østhus møtte som vara Inger Årsheim har meldt forfall, ingen av de øvrige varamedlemmer kunne stille.		

Fra Rogaland Revisjon IKS møtte: Tore Kristensen og Rune Eskeland

Fra Rogaland Kontrollutvalgssekretariat møtte: Per Kåre Vatland

Møtet startet kl 08.30 og varte til kl 10.00.

### **Innkallingen ble godkjent uten merknader.**

Leder av kontrollutvalget tok opp spørsmålet om sin habilitet i sak 14/09, da han som tidligere ordfører var medlem i både styret og generalforsamling. Han fratrådte deretter møte mens spørsmålet ble behandlet.

Spørsmålet om habilitet ble vurdert ut fra forvaltningslovens § 6, 1. ledd e, der han vil falle inn under unntaket siden Finnfast AS er heleid offentlig selskap. Kontrollutvalget kom til at forvaltningslovens § 6.2 om skjønsmessig vurdering kommer heller ikke til anvendelse i dette tilfellet.

Kontrollutvalget kom til at han ikke er inhabil i denne saken.

### **14/09 Rapport: Selskapskontroll - Finnfast AS**

Revisjonen presenterte rapporten.

Kontrollutvalget ønsket følgende tillegg til vedtaket: ”med slikt tillegg til kulepunkt 3: *Når det gjelder den siste anbefalingen i rapporten, vil kommunen tilpasse seg de nye habilitetsreglene, senest når disse tar til å gjelde.*”

Forslag til vedtak med tilleggs forslag ble enstemmig vedtatt

### **VEDTAK:**

Kommunestyret i Rennesøy slutter seg til de kommentarene og anbefalingene som kommer fram i rapporten Selskapskontroll i Finnfast AS”, med slikt tillegg til kulepunkt 3: *Når det gjelder den siste anbefalingen i rapporten, vil kommunen tilpasse seg de nye habilitetsreglene, senest når disse tar til å gjelde.*

**15/09      Budsjett 2010 kontroll og tilsyn - Rennesøy kommune**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tilrår en et samlet budsjett på 430.300,- ekskl. mva. for kontroll og tilsynsområdet for 2010.

**16/09      Revisors uavhengighet**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

1. Kontrollutvalget i Rennesøy tar den framlagte uavhengighetserklæringen fra oppdragsansvarlig revisor i Rennesøy kommune til etterretning.

**17/09      Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 31.07.09**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tar regnskap for 2. tertial 2009 for kontrollutvalgets budsjett til orientering.

**18/09      Oversikt over status prosjekter og kontroller**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar oversikten pr. september 2009 til orientering.

**19/09      Presentasjon av overordnet revisjonsstrategi 2009**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tar presentasjonen fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

## 20/09 Godkjenning av protokoll fra møtet 18.09.09

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### VEDTAK:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra møtet 18.09.09.

## MELDINGER

**Periode: 26. juni 2009 - 18. september 2009**

**Nr. Referatsakstittel**

14/09 Sekretariatets brukerundersøkelse 2009

Meldingen ble tatt til orientering

## EVENTUELT

1. Varamedlemmer har ofte problem med å stille på møter når de blir innkalt til møte. Leder tar derfor kontakt med ordfører for å få supplert listen med varamedlemmer.
2. Leder orienterte om henvendelse knyttet til reguleringssak. Leder har kontaktet leder i planutvalget.

## Underskrifter

Vi stadfester med underskriftene våre at det som er ført i protokollen, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet

Leder av kontrollutvalget

Sekretær for kontrollutvalget

[Tilbake til sakliste](#)

[Neste sak](#)

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800191  
Arkivkode : E: 212  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 03.12.2009	<b>Utvalgssaksnr.</b> 21 /2009
------------------------------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

**ORIENTERING OM KOMMUNENS TERTIALRAPPORTERING PR.  
31.08.09**

***Bakgrunn***

Kontrollutvalget er ikke med i selve behandlingen av tertialrapportene. Men som kommunens tilsynsorgan (jfr. KommuneLOvens § 77, 1. ledd og forskriften om kontrollutvalg § 4), bør kontrollutvalget følge med i utviklingen av den løpende driften. Derfor har det vært fast praksis at kontrollutvalget ber rådmann og økonomisjef komme for å orientere om tertialrapporteringen.

Som vedlegg til denne saken ligger saksframlegget til kommunestyret for tertialrapportering 2. tertial 2009.

***Saksframstilling***

Rådmannen skriver i saken at lønn ligger omtrent som budsjettet (litt i underkant). Han skriver videre at regnskapstallene pr 2. tertial er stort sett som forventet.

Det vises ellers til vedlagte dokumenter og til rådmannens orientering i møtet.

Forslag til

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar tertialrapporten 2. tertial 2009 og rådmannens redegjørelse til orientering.

SANDNES, 25.11.2009

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. Tertialrapport 2. tertial 2009

[Tilbake til saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Protokoll](#)

**SAKSFRAMLEGG**

Saksb: Anne-Line Aarland

Arkiv: 150 09/506-4

Dato: 01.10.2009

**TERTIALRAPPORT 2. TERTIAL MED BUDSJETTREGULERINGER**

**Vedlegg :** Tertialrapport – 2. tertial drift 2009, tom. 30.09.09  
Tertialrapport – 2. tertial investering 2009, tom. 30.09.09

**Innstilling fra rådmannen :**

Tertialrapporten tas til orientering.

Kommunestyret vedtar følgende budsjettreguleringer;

*Driftsbudsjettet*

Økte driftsutgifter;	
Økte revisjonsutgifter, ref. KO-sak 52/09	30 000
Bemanning Langemann, ef. KO-sak 26/09	1 030 000
Økning i antall fridager ifm helligdager	100 000
Dører med kortlås (bo- og rehab.)	100 000
 Sum økte driftsutgifter	 1 260 000
 Finansiering;	
Økt skatt	1 135 000
Refusjon fra andre kommuner ifm Langemann	125 000
 Sum finansiering	 1 260 000

*Investeringsbudsjettet*

Redusert låneopptak:	
Restaurering Utstein Kloster (utsatt til 2010)	600 000
GS-vei Vaula-Askje samt GS-vei Soknasundet	1 650 000
Bru-barnehage (finansiert med trafikk sikkerhetsmidler)	
 Sum redusert låneopptak	 2 250 000

Utskrift sendes til:  
Rogaland Revisjon IKS  
Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

## Saksutredning :

I henhold til økonomireglementet legger rådmannen frem regnskapsrapport pr. 2. tertial 2009. Rapporten er utvidet til også å inkludere tom 30. september, for å få med mest mulig oppdaterte tall.

## Tertialrapporten

Regnskapstallene viser forbruk pr 30. september, mens budsjettallene gjelder hele året. Hvis forbruket hadde vært jevnt fordelt skulle regnskapstallene utgjort i underkant av 70 %. Måltall for lønn pr september er 73 %, andre kostnader/inntekter 67 % pr utgangen av august. På utgiftssiden er det medgått 64,3 % av budsjettet, mens det på inntektssiden har kommet inn 68,8 % av budsjetterte inntekter. En del kostnader og inntekter fordeler seg ikke jevnt over hele året.

### Lønn

Vikarutgiftene er budsjettert opp i tråd med mottatt sykelønnsrefusjon. I vedtatt budsjett ble det lagt inn 1,1 million kroner i sykelønnsrefusjon med en fordeling mellom avdelingene basert på budsjettering av totale lønnsutgifter. Resultatet av årets lønnsoppgjør er lagt inn i revidert budsjett, bortsett fra kapittel 3.4.1 (ledere) som enda ikke er ferdigforhandlet. Lønnsoppgjøret er finansiert av lønnsreserven fra ansvar 122. Avdelinger som av ulike årsaker er i stand til å dekke lønnsøkningen innenfor egne rammer har ikke fått tilført midler fra lønnsreserven.

Totalt ligger vi på måltallet for september (73%) når det gjelder lønn. Hvis en hensyntar premieavviket i forbindelse med pensjonsberegningene (kr 1,274 mill.) er prosenten for lønn 72,4 %.

### Organisatoriske endringer

1. mars ble prosjekt/utbyggingsteamet opprettet, med hovedfokus på de store investeringene. Dette har medført visse endringer i rapporteringen. Det er opprettet en egen rapportingsenhet for prosjekt/utbygging (50), og det som tidligere var 60 (teknisk) er nå fjernet fra rapporteringen. Renholdstjenesten er underlagt rapporteringsenhet 12 (felles), og tekniske vedlikeholdstjenester innenfor vei og bygg, inkl. energi, er lagt under 40 (plan og utvikling).

### Momskompensasjonen

Driftsbudsjettet for 2009 er på netto nivå, dvs. eksklusiv merverdiavgift. Når mottatte fakturaer regnskapsføres, blir både utgiften (merverdiavgiften) og inntekten (momskompensasjonen) bokført under det aktuelle ansvaret. I slutten av september ble budsjettet revidert med både utgiften og inntekten på ansvarsnivå (overføringsutgift og -inntekt). Revideringen har ført til høyere driftsutgifter og -inntekter på avdelingsnivå, men har ingen effekt på avdelingenes netto driftsramme.

Det er også foretatt revidering av momskompensasjonen fra investeringer, kr 6 648 000, hvorav kr 1 910 000 gjelder bygging av omsorgsboliger på Langemann, og kr 3 687 000 gjelder rehabilitering av gysal/svaømmehall ved Rennesøy skole. Budsjettet er revidert på ansvarsnivå, men det er foreløpig ikke overført midler fra drift til investering (vil bli gjort i forbindelse med regnskapsavslutningen).

I hovedsak er regnskapstallene som forventet pr 2. tertial. Det var budsjettert med kr 65 000 til valget 2009, men det er så langt utgiftsført kr 98 000. Overskridelsen vil bli prøvd dekket innenfor eksisterende rammer. I både 2008 og 2009 er budsjettet for rengjøringsmidler, inkl. plast og papir innenfor renholdstjenesten budsjettert for lavt. Inneværende år er budsjettet på kr 220 000, mens det hittil i år er regnskapsført kr 322 000, noe som indikerer et årsforbruk i overkant av kr 400 000. Rådmannen vil også her forsøke å dekke dette innenfor eksisterende rammer.

De fleste investeringsprosjektene er startet opp, og investeringsutgiftene utgjør 49,2% av budsjettet. Mange prosjekter er budsjettert under én fagsjef, men når prosjektene starter opp er det prosjekt-/utbyggingsteamet som overtar budsjettmidlene. Dette er foreløpig ikke revidert inn i tallene under hver enkelt fagsjef (har ingen betydning for totaltallene).

### Budsjettregulering

Rådmannen foreslår følgende budsjettreguleringer (er tatt med i tertialrapporten);

#### *Driftsbudsjettet*

Økte driftsutgifter;	
Økte revisjonsutgifter, ref. KO-sak 52/09	30 000
Bemanning Langemann, ef. KO-sak 26/09	1 030 000
Økning i antall fridager ifm helligdager	100 000
Dører med kortlås (bo- og rehab.)	100 000
 Sum økte driftsutgifter	 1 260 000
 Finansiering;	
Økt skatt	1 135 000
Refusjon fra andre kommuner ifm Langemann	125 000
 Sum finansiering	 1 260 000

#### *Investeringsbudsjettet*

Redusert låneopptak:	
Restaurering Utstein Kloster (utsatt til 2010)	600 000
GS-vei Vaula-Askje samt GS-vei Soknasundet	1 650 000
Bru-barnehage (finansiert med trafiksikkerhetsmidler)	
 Sum redusert låneopptak	 2 250 000

#### *Driftsbudsjettet*

Allerede vedtatte saker

Kostnadene i forbindelse med KO-sak 52/09 (økt bevilgning til kontroll og tilsyn, revisjonen) og KO-sak 26/09 (oppstart drift Langemann fra 1. oktober) er innarbeidet i budsjettreguleringen i tråd med vedtak i nevnte saker.

Økning i antall fridager ifm helligdager

Innenfor pleie og omsorg er det økte vikarutgifter i forbindelse med helligdagsperiodene. Dette er grunnet endringer i avtale om avvikling av helligdager som medfører at flere fridager utløses for ansatte.

Konsekvensen av dette utgjør kr 200 000, hvorav kr 100 000 dekkes innenfor eget budsjett og kr 100 000 blir nå tilført.

Dører med kortlås (bo- og rehab.)

I forbindelse med gjennomgang av rutiner og kvalitetsikring av legemiddelhåndteringen har en funnet det nødvendig å installere dører med kortlås på medisinromdørene ved bo- og rehabiliteringssenteret. Med installering legger en og til rette for mulighet for utvidelse til skallsikring på hele bygget.

Økt skatt



Budsjettet for skatt blir økt med kr 1 135 000 til kr 101 641 000. Skatteinntekten hittil i år (ved utgangen av august) viser en økning i forhold til revidert budsjett på kr 4,6 millioner. Selv om et par av de store skattesterke månedene gjenstår, blir skatteanslaget nå økt. Økningen må ses i sammenheng med ev. endringer i rammetilskuddet. Det kunne også på det nåværende tidspunkt ha vært aktuelt og redusert budsjettet for renteutgifter (og samtidig redusert budsjettet for renteinntekter) basert på dagens lave rente, men rådmannen velger i denne omgang å øke skatteprognosen. Ved årsavslutningen vil derfor rådmannen se skatt og ramme i sammenheng med renteutgifter og –inntekter. Et positivt resultat vil føre til mindre bruk av fond enn det som er budsjettet for 2009.

#### Refusjon fra andre kommuner ifm Langemann

I forbindelse med oppstart av Langemann vil kommune få refusjon fra en annen kommune. Dette brukes til delfinansiering av de nye stillingene på Langemann, ref. KO-sak 26/09.

#### Investeringsbudsjettet

Prosjektet restaurering Utstein Kloster er utsatt til 2010. Prosjektet er dermed tatt ut av budsjettet for 2009 og legges inn på ny i rådmannens budsjettforslag for 2010. Samtidig blir to vedtatte prosjekter, GS-vei Vaula-Askje og GS-vei Soknasundet Bru-barnehage, finansiert med trafiksikkerhetsmidler. Dette medfører at planlagt låneopptak for 2009 blir redusert med kr 2 250 000

## Tertialrapport 2. tertial 2009 - drift

Fagsjef	Kostrart	Beløp	Budsjett vedtatt	Revidert budsjett	Forbruk i %
01 - Politisk	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	1 223 352	1 534 000	1 641 100	74,5 %
01 - Politisk	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	322 980	247 800	369 800	87,3 %
01 - Politisk	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	277 931	403 000	433 000	64,2 %
01 - Politisk	Totalt 4 Overføringsutgifter	98 075	308 000	396 000	24,8 %
01 - Politisk	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>01 - Politisk</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 922 337</b>	<b>2 492 800</b>	<b>2 839 900</b>	<b>67,7 %</b>
01 - Politisk	Totalt 6 Salgsinntekter	-890	0	0	#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-88 075	0	-88 000	100,1 %
01 - Politisk	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>01 - Politisk</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-88 965</b>	<b>0</b>	<b>-88 000</b>	<b>101,1 %</b>
<b>01 - Politisk</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>1 833 373</b>	<b>2 492 800</b>	<b>2 751 900</b>	<b>66,6 %</b>
10 - Rådmann	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	2 964 352	3 538 000	4 214 300	70,3 %
10 - Rådmann	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	104 556	110 900	110 900	94,3 %
10 - Rådmann	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	46 713	0	47 000	99,4 %
10 - Rådmann	Totalt 4 Overføringsutgifter	8 355	0	9 000	92,8 %
10 - Rådmann	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>10 - Rådmann</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 123 976</b>	<b>3 648 900</b>	<b>4 381 200</b>	<b>71,3 %</b>
10 - Rådmann	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-8 355	-26 700	-35 700	23,4 %
10 - Rådmann	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>10 - Rådmann</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-8 355</b>	<b>-26 700</b>	<b>-35 700</b>	<b>23,4 %</b>
<b>10 - Rådmann</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>3 115 621</b>	<b>3 622 200</b>	<b>4 345 500</b>	<b>71,7 %</b>
12 - Felles admin	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	4 771 795	6 029 000	6 422 600	74,3 %
12 - Felles admin	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	4 763 472	6 437 300	6 575 200	72,4 %
12 - Felles admin	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	399 268	1 576 000	1 576 000	25,3 %
12 - Felles admin	Totalt 4 Overføringsutgifter	4 621 153	11 320 000	9 432 200	49,0 %
12 - Felles admin	Totalt 5 Finansutgifter	364 024	0	364 024	100,0 %
<b>12 - Felles admin</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>14 919 713</b>	<b>25 362 300</b>	<b>24 370 024</b>	<b>61,2 %</b>
12 - Felles admin	Totalt 6 Salgsinntekter	-14 556	-50 000	-50 000	29,1 %
12 - Felles admin	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-829 448	-35 600	-860 000	96,4 %
12 - Felles admin	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
12 - Felles admin	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
12 - Felles admin	Totalt Fordelte inntekter	0	-30 000	-30 000	0,0 %
<b>12 - Felles admin</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-844 004</b>	<b>-115 600</b>	<b>-940 000</b>	<b>89,8 %</b>
<b>12 - Felles admin</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>14 075 709</b>	<b>25 246 700</b>	<b>23 430 024</b>	<b>60,1 %</b>
13 - Regnskap	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	1 710 227	2 204 000	2 348 300	72,8 %
13 - Regnskap	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	124 383	339 000	339 000	36,7 %
13 - Regnskap	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	100 000	100 000	0,0 %
13 - Regnskap	Totalt 4 Overføringsutgifter	15 587	0	16 000	97,4 %
13 - Regnskap	Totalt 5 Finansutgifter	218	0	0	#DIV/0!
<b>13 - Regnskap</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 850 415</b>	<b>2 643 000</b>	<b>2 803 300</b>	<b>66,0 %</b>
13 - Regnskap	Totalt 6 Salgsinntekter	-8 729	0	0	#DIV/0!
13 - Regnskap	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-18 208	-17 000	-33 000	55,2 %
13 - Regnskap	Totalt Fordelte inntekter	0	-45 000	-45 000	0,0 %
<b>13 - Regnskap</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-26 937</b>	<b>-62 000</b>	<b>-78 000</b>	<b>34,5 %</b>
<b>13 - Regnskap</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>1 823 478</b>	<b>2 581 000</b>	<b>2 725 300</b>	<b>66,9 %</b>
20 - Oppvekst	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	61 477 066	78 771 400	83 485 600	73,6 %
20 - Oppvekst	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	4 574 460	9 117 400	9 117 900	50,2 %
20 - Oppvekst	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1 802 274	2 031 000	2 200 500	81,9 %
20 - Oppvekst	Totalt 4 Overføringsutgifter	678 879	367 000	932 000	72,8 %
20 - Oppvekst	Totalt 5 Finansutgifter	3 663 351	0	3 663 351	100,0 %
20 - Oppvekst	Totalt Fordelte utgifter				#DIV/0!
<b>20 - Oppvekst</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>72 196 030</b>	<b>90 286 800</b>	<b>99 399 351</b>	<b>72,6 %</b>
20 - Oppvekst	Totalt 6 Salgsinntekter	-7 607 009	-10 571 500	-10 571 500	72,0 %
20 - Oppvekst	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-27 626 471	-24 416 300	-27 787 500	99,4 %
20 - Oppvekst	Totalt 8 Overføringsinntekter	-7 169 716	-9 200 000	-9 200 000	77,9 %
20 - Oppvekst	Totalt 9 Finansinntekter	0	0	-169 500	0,0 %
<b>20 - Oppvekst</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-42 403 196</b>	<b>-44 187 800</b>	<b>-47 728 500</b>	<b>88,8 %</b>
<b>20 - Oppvekst</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>29 792 834</b>	<b>46 099 000</b>	<b>51 670 851</b>	<b>57,7 %</b>

## Tertialrapport 2. tertial 2009 - drift

Fagsjef	Kostrart	Beløp	Budsjett vedtatt	Revidert budsjett	Forbruk i %
31 - Helse	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	6 388 125	8 266 800	8 790 400	72,7 %
31 - Helse	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	1 404 046	1 855 500	2 305 500	60,9 %
31 - Helse	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	102 381	507 000	507 000	20,2 %
31 - Helse	Totalt 4 Overføringsutgifter	190 222	16 000	205 000	92,8 %
31 - Helse	Totalt 5 Finansutgifter	128 571	0	128 571	100,0 %
31 - Helse	Totalt Fordelte utgifter				#DIV/0!
<b>31 - Helse</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>8 213 346</b>	<b>10 645 300</b>	<b>11 936 471</b>	<b>68,8 %</b>
31 - Helse	Totalt 6 Salgsinntekter	-987 411	-1 540 000	-1 540 000	64,1 %
31 - Helse	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-1 717 894	-2 158 700	-2 620 200	65,6 %
31 - Helse	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>31 - Helse</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-2 705 305</b>	<b>-3 698 700</b>	<b>-4 160 200</b>	<b>65,0 %</b>
<b>31 - Helse</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>5 508 041</b>	<b>6 946 600</b>	<b>7 776 271</b>	<b>70,8 %</b>
34 - NAV	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	2 187 412	3 863 500	3 940 500	55,5 %
34 - NAV	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	591 115	675 400	675 400	87,5 %
34 - NAV	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	70 089	367 300	127 300	55,1 %
34 - NAV	Totalt 4 Overføringsutgifter	1 481 408	1 235 000	1 611 000	92,0 %
34 - NAV	Totalt 5 Finansutgifter	4 360	24 000	24 000	18,2 %
<b>34 - NAV</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>4 334 384</b>	<b>6 165 200</b>	<b>6 378 200</b>	<b>68,0 %</b>
34 - NAV	Totalt 6 Salgsinntekter	-378 878	-485 200	-485 200	78,1 %
34 - NAV	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-172 993	-1 134 500	-1 199 500	14,4 %
34 - NAV	Totalt 8 Overføringsinntekter	-2 428 250	-2 762 000	-3 150 000	77,1 %
34 - NAV	Totalt 9 Finansinntekter	-26 000	-8 000	-8 000	325,0 %
34 - NAV	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>34 - NAV</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 006 120</b>	<b>-4 389 700</b>	<b>-4 842 700</b>	<b>62,1 %</b>
<b>34 - NAV</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>1 328 264</b>	<b>1 775 500</b>	<b>1 535 500</b>	<b>86,5 %</b>
36 - Barnevern	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	1 717 819	2 380 700	2 496 100	68,8 %
36 - Barnevern	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	135 939	123 700	123 700	109,9 %
36 - Barnevern	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	175 915	518 100	518 100	34,0 %
36 - Barnevern	Totalt 4 Overføringsutgifter	125 402	344 500	344 500	36,4 %
36 - Barnevern	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>36 - Barnevern</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>2 155 075</b>	<b>3 367 000</b>	<b>3 482 400</b>	<b>61,9 %</b>
36 - Barnevern	Totalt 6 Salgsinntekter	-35 604	-44 000	-44 000	80,9 %
36 - Barnevern	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-144 786	-33 800	-130 400	111,0 %
36 - Barnevern	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>36 - Barnevern</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-180 390</b>	<b>-77 800</b>	<b>-174 400</b>	<b>103,4 %</b>
<b>36 - Barnevern</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>1 974 685</b>	<b>3 289 200</b>	<b>3 308 000</b>	<b>59,7 %</b>
37 - Pleie og omsorg	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	25 741 602	32 603 600	35 609 957	72,3 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	2 560 012	3 083 500	3 183 500	80,4 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	3 179 698	3 937 500	3 937 500	80,8 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 4 Overføringsutgifter	536 184	0	513 000	104,5 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 5 Finansutgifter	1 393 016	0	1 393 016	100,0 %
<b>37 - Pleie og omsorg</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>32 017 497</b>	<b>39 624 600</b>	<b>43 243 957</b>	<b>74,0 %</b>
37 - Pleie og omsorg	Totalt 6 Salgsinntekter	-3 801 763	-4 988 000	-4 988 000	76,2 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-1 442 486	-1 680 100	-2 970 357	48,6 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 8 Overføringsinntekter	-12 591	0	0	#DIV/0!
37 - Pleie og omsorg	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
37 - Pleie og omsorg	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>37 - Pleie og omsorg</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-5 256 840</b>	<b>-6 668 100</b>	<b>-7 958 357</b>	<b>66,1 %</b>
<b>37 - Pleie og omsorg</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>26 760 656</b>	<b>32 956 500</b>	<b>35 285 600</b>	<b>75,8 %</b>
40 - Plan og utvikling	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	6 661 716	10 824 300	9 745 600	68,4 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	6 436 592	10 861 600	11 785 200	54,6 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	2 205 286	3 105 000	3 105 000	71,0 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 4 Overføringsutgifter	2 359 798	1 386 000	2 907 000	81,2 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 5 Finansutgifter	1 672 393	0	1 672 393	100,0 %
<b>40 - Plan og utvikling</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>19 335 784</b>	<b>26 176 900</b>	<b>29 215 193</b>	<b>66,2 %</b>
40 - Plan og utvikling	Totalt 6 Salgsinntekter	-2 516 541	-4 329 500	-4 329 500	58,1 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-3 334 816	-482 700	-2 688 800	124,0 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 8 Overføringsinntekter	0	-45 000	-45 000	0,0 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 9 Finansinntekter	0	-100 000	-100 000	0,0 %
40 - Plan og utvikling	Totalt Fordelte inntekter	0	-342 600	-342 600	0,0 %
<b>40 - Plan og utvikling</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-5 851 357</b>	<b>-5 299 800</b>	<b>-7 505 900</b>	<b>78,0 %</b>
<b>40 - Plan og utvikling</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>13 484 427</b>	<b>20 877 100</b>	<b>21 709 293</b>	<b>62,1 %</b>

## Tertialrapport 2. tertial 2009 - drift

Fagsjef	Kostrart	Beløp	Budsjett vedtatt	Revidert budsjett	Forbruk i %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	485 162	0	680 200	71,3 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	151 937	0	86 400	175,9 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 4 Overføringsutgifter	26 386	0	26 000	101,5 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt Fordelte utgifter				#DIV/0!
<b>50 - Prosjekt/utbygging</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>663 485</b>	<b>0</b>	<b>792 600</b>	<b>83,7 %</b>
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-6 383 691	0	-5 988 900	106,6 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>50 - Prosjekt/utbygging</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-6 383 691</b>	<b>0</b>	<b>-5 988 900</b>	<b>106,6 %</b>
<b>50 - Prosjekt/utbygging</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>-5 720 206</b>	<b>0</b>	<b>-5 196 300</b>	<b>110,1 %</b>
70 - VAR	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	22 820	0	0	#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	144 394	188 000	188 000	76,8 %
70 - VAR	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	4 636 007	7 812 400	7 812 400	59,3 %
70 - VAR	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 5 Finansutgifter	1 856 455	4 090 000	4 239 455	43,8 %
70 - VAR	Totalt Fordelte utgifter	0	417 600	417 600	0,0 %
<b>70 - VAR</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>6 659 676</b>	<b>12 508 000</b>	<b>12 657 455</b>	<b>52,6 %</b>
70 - VAR	Totalt 6 Salgsinntekter	-8 644 615	-11 908 000	-11 908 000	72,6 %
70 - VAR	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 9 Finansinntekter	0	-600 000	-600 000	0,0 %
70 - VAR	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>70 - VAR</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-8 644 615</b>	<b>-12 508 000</b>	<b>-12 508 000</b>	<b>69,1 %</b>
<b>70 - VAR</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>-1 984 939</b>	<b>0</b>	<b>149 455</b>	<b>-1328,1 %</b>
80 - Finans	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	0	-1 274 000	-1 274 000	0,0 %
80 - Finans	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 5 Finansutgifter	9 281 479	34 811 000	35 436 000	26,2 %
<b>80 - Finans</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>9 281 479</b>	<b>33 537 000</b>	<b>34 162 000</b>	<b>27,2 %</b>
80 - Finans	Totalt 6 Salgsinntekter	-11 547	0	0	#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 7 Refusjonsinntekter	0	-17 075 000	-10 552 000	0,0 %
80 - Finans	Totalt 8 Overføringsinntekter	-99 808 984	-146 458 600	-150 616 600	66,3 %
80 - Finans	Totalt 9 Finansinntekter	-15 291 982	-15 890 000	-23 877 810	64,0 %
<b>80 - Finans</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-115 112 513</b>	<b>-179 423 600</b>	<b>-185 046 410</b>	<b>62,2 %</b>
<b>80 - Finans</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>-105 831 033</b>	<b>-145 886 600</b>	<b>-150 884 410</b>	<b>70,1 %</b>
Totalt	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	115 351 448	148 741 300	158 100 657	73,0 %
Totalt	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	21 313 887	33 040 100	34 860 500	61,1 %
Totalt	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	12 895 562	20 357 300	20 363 800	63,3 %
Totalt	Totalt 4 Overføringsutgifter	10 141 449	14 976 500	16 391 700	61,9 %
Totalt	Totalt 5 Finansutgifter	18 363 867	38 925 000	46 920 810	39,1 %
Totalt	Totalt Fordelte utgifter	0	417 600	417 600	0,0 %
<b>Totalt</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>178 066 213</b>	<b>256 457 800</b>	<b>277 055 067</b>	<b>64,3 %</b>
Totalt	Totalt 6 Salgsinntekter	-24 007 543	-33 916 200	-33 916 200	70,8 %
Totalt	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-41 767 222	-47 060 400	-54 954 357	76,0 %
Totalt	Totalt 8 Overføringsinntekter	-109 419 541	-158 465 600	-163 011 600	67,1 %
Totalt	Totalt 9 Finansinntekter	-15 317 982	-16 598 000	-24 755 310	61,9 %
Totalt	Totalt Fordelte inntekter	0	-417 600	-417 600	0,0 %
<b>Totalt</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-190 512 288</b>	<b>-256 457 800</b>	<b>-277 055 067</b>	<b>68,8 %</b>
<b>Totalt</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>-12 446 074</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

## Tertialrapport 2. tertial 2009 - investering

Fagsjef	Kostrart	Beløp	Budsjett vedtatt	Revidert budsjett	Forbruk i %
01 - Politisk	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>01 - Politisk</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
01 - Politisk	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
01 - Politisk	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>01 - Politisk</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>01 - Politisk</b>	<b>Netto investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
10 - Rådmann	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>10 - Rådmann</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
10 - Rådmann	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
10 - Rådmann	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>10 - Rådmann</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>10 - Rådmann</b>	<b>Netto investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
12 - Felles admin	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
12 - Felles admin	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	24 907	500 000	500 000	5,0 %
12 - Felles admin	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
12 - Felles admin	Totalt 4 Overføringsutgifter	6 227	25 000	25 000	24,9 %
12 - Felles admin	Totalt 5 Finansutgifter	305 972	0	0	#DIV/0!
<b>12 - Felles admin</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>337 106</b>	<b>525 000</b>	<b>525 000</b>	<b>64,2 %</b>
12 - Felles admin	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
12 - Felles admin	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
12 - Felles admin	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
12 - Felles admin	Totalt 9 Finansinntekter	0	-525 000	-525 000	0,0 %
12 - Felles admin	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>12 - Felles admin</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>-525 000</b>	<b>-525 000</b>	<b>0,0 %</b>
<b>12 - Felles admin</b>	<b>Netto investering</b>	<b>337 106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
13 - Regnskap	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
13 - Regnskap	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
13 - Regnskap	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
13 - Regnskap	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
13 - Regnskap	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>13 - Regnskap</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
13 - Regnskap	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
13 - Regnskap	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
13 - Regnskap	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>13 - Regnskap</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>13 - Regnskap</b>	<b>Netto investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
20 - Oppvekst	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
20 - Oppvekst	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	15 303	43 000 000	43 000 000	0,0 %
20 - Oppvekst	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
20 - Oppvekst	Totalt 4 Overføringsutgifter	3 826	10 750 000	10 750 000	0,0 %
20 - Oppvekst	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
20 - Oppvekst	Totalt Fordelte utgifter				#DIV/0!
<b>20 - Oppvekst</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>19 129</b>	<b>53 750 000</b>	<b>53 750 000</b>	<b>0,0 %</b>
20 - Oppvekst	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
20 - Oppvekst	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
20 - Oppvekst	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
20 - Oppvekst	Totalt 9 Finansinntekter	0	-53 750 000	-53 750 000	0,0 %
<b>20 - Oppvekst</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>-53 750 000</b>	<b>-53 750 000</b>	<b>0,0 %</b>
<b>20 - Oppvekst</b>	<b>Netto investering</b>	<b>19 129</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
31 - Helse	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt Fordelte utgifter				#DIV/0!
<b>31 - Helse</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
31 - Helse	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
31 - Helse	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>31 - Helse</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>31 - Helse</b>	<b>Netto investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

## Tertialrapport 2. tertial 2009 - investering

Fagsjef	Kostrart	Beløp	Budsjett vedtatt	Revidert budsjett	Forbruk i %
34 - NAV	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>34 - NAV</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
34 - NAV	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
34 - NAV	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>34 - NAV</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>34 - NAV</b>	<b>Netto investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
36 - Barnevern	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>36 - Barnevern</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
36 - Barnevern	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt 9 Finansinntekter				#DIV/0!
36 - Barnevern	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>36 - Barnevern</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>36 - Barnevern</b>	<b>Netto investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
37 - Pleie og omsorg	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
37 - Pleie og omsorg	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	0	13 000 000	13 000 000	0,0 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 4 Overføringsutgifter	0	3 250 000	3 250 000	0,0 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
<b>37 - Pleie og omsorg</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>16 250 000</b>	<b>16 250 000</b>	<b>0,0 %</b>
37 - Pleie og omsorg	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
37 - Pleie og omsorg	Totalt 7 Refusjonsinntekter	0	-2 378 400	-2 378 400	0,0 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
37 - Pleie og omsorg	Totalt 9 Finansinntekter	0	-13 871 600	-13 871 600	0,0 %
37 - Pleie og omsorg	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>37 - Pleie og omsorg</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>-16 250 000</b>	<b>-16 250 000</b>	<b>0,0 %</b>
<b>37 - Pleie og omsorg</b>	<b>Netto investering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
40 - Plan og utvikling	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
40 - Plan og utvikling	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	4 158 709	16 750 000	4 400 000	94,5 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
40 - Plan og utvikling	Totalt 4 Overføringsutgifter	982 658	3 650 000	625 000	157,2 %
40 - Plan og utvikling	Totalt 5 Finansutgifter	0	2 000 000	0	#DIV/0!
<b>40 - Plan og utvikling</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>5 141 367</b>	<b>22 400 000</b>	<b>5 025 000</b>	<b>102,3 %</b>
40 - Plan og utvikling	Totalt 6 Salgsinntekter	0	-2 000 000	0	#DIV/0!
40 - Plan og utvikling	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
40 - Plan og utvikling	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
40 - Plan og utvikling	Totalt 9 Finansinntekter	0	-20 400 000	-5 025 000	0,0 %
40 - Plan og utvikling	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>40 - Plan og utvikling</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>-22 400 000</b>	<b>-5 025 000</b>	<b>0,0 %</b>
<b>40 - Plan og utvikling</b>	<b>Netto investering</b>	<b>5 141 367</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	322 167		0	#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	26 229 446	0	11 200 000	234,2 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 4 Overføringsutgifter	6 357 304	0	2 550 000	249,3 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 5 Finansutgifter	1 966 252	0	2 000 000	98,3 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt Fordelte utgifter				#DIV/0!
<b>50 - Prosjekt/utbygging</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>34 875 169</b>	<b>0</b>	<b>15 750 000</b>	<b>221,4 %</b>
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 6 Salgsinntekter	0	0	-2 000 000	0,0 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-1 966 252	0	0	#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt 9 Finansinntekter	0	0	-13 750 000	0,0 %
50 - Prosjekt/utbygging	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>50 - Prosjekt/utbygging</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>-1 966 252</b>	<b>0</b>	<b>-15 750 000</b>	<b>12,5 %</b>
<b>50 - Prosjekt/utbygging</b>	<b>Netto investering</b>	<b>32 908 917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
70 - VAR	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	1 535 042	7 550 000	7 550 000	20,3 %
70 - VAR	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 5 Finansutgifter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt Fordelte utgifter				#DIV/0!
<b>70 - VAR</b>	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 535 042</b>	<b>7 550 000</b>	<b>7 550 000</b>	<b>20,3 %</b>
70 - VAR	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
70 - VAR	Totalt 9 Finansinntekter	0	-7 550 000	-7 550 000	0,0 %
70 - VAR	Totalt Fordelte inntekter				#DIV/0!
<b>70 - VAR</b>	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>-7 550 000</b>	<b>-7 550 000</b>	<b>0,0 %</b>
<b>70 - VAR</b>	<b>Netto driftsutgift (driftsramme)</b>	<b>1 535 042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

## Tertialrapport 2. tertial 2009 - investering

Fagsjef	Kostraart	Beløp	Budsjett vedtatt	Revidert budsjett	Forbruk i %
80 - Finans	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 4 Overføringsutgifter				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 5 Finansutgifter	7 397 577	775 000	1 350 000	548,0 %
<b>80 - Finans</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>7 397 577</b>	<b>775 000</b>	<b>1 350 000</b>	<b>548,0 %</b>
80 - Finans	Totalt 6 Salgsinntekter				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 7 Refusjonsinntekter				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 8 Overføringsinntekter				#DIV/0!
80 - Finans	Totalt 9 Finansinntekter	-7 297 512	-775 000	-1 350 000	540,6 %
<b>80 - Finans</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>-7 297 512</b>	<b>-775 000</b>	<b>-1 350 000</b>	<b>540,6 %</b>
<b>80 - Finans</b>	<b>Netto investering</b>	<b>100 065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
Totalt	Totalt 0 Lønn og sosiale utgifter	322 167	0	0	#DIV/0!
Totalt	Totalt 1 -2 Varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	31 963 407	80 800 000	79 650 000	40,1 %
Totalt	Totalt 3 Tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	#DIV/0!
Totalt	Totalt 4 Overføringsutgifter	7 350 015	17 675 000	17 200 000	42,7 %
Totalt	Totalt 5 Finansutgifter	9 669 801	2 775 000	3 350 000	288,7 %
Totalt	Totalt Fordelte utgifter	0	0	0	#DIV/0!
<b>Totalt</b>	<b>Sum investeringer</b>	<b>49 305 390</b>	<b>101 250 000</b>	<b>100 200 000</b>	<b>49,2 %</b>
Totalt	Totalt 6 Salgsinntekter	0	-2 000 000	-2 000 000	0,0 %
Totalt	Totalt 7 Refusjonsinntekter	-1 966 252	-2 378 400	-2 378 400	82,7 %
Totalt	Totalt 8 Overføringsinntekter	0	0	0	#DIV/0!
Totalt	Totalt 9 Finansinntekter	-7 297 512	-96 871 600	-95 821 600	7,6 %
Totalt	Totalt Fordelte inntekter	0	0	0	#DIV/0!
<b>Totalt</b>	<b>Sum finansiering</b>	<b>-9 263 764</b>	<b>-101 250 000</b>	<b>-100 200 000</b>	<b>9,2 %</b>
<b>Totalt</b>	<b>Netto investering</b>	<b>40 041 627</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>

[Tilbake til sakliste](#)

[Tilake til sak](#)

[Neste sak](#)

[Protokoll](#)



**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800299  
Arkivkode : E: 151  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 03.12.2009	<b>Utvalgssaksnr.</b> 22 /2009
------------------------------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

**ORIENTERING OM BUDSJETT 2010, ØKONOMIPLAN 2010-2013 OG  
KOSTRA-TALL 2008**

***Bakgrunn***

Kontrollutvalget pleier å få en orientering om budsjettet og økonomiplanen på det siste møtet i året. Dette for å få en oversikt over hvordan kommunen planlegger driften for de neste årene.

Kontrollutvalget er ikke med i selve behandlingsprosessen av budsjettet og økonomiplanen. Men som tilsynsorgan er det viktig for kontrollutvalget å være orientert om utviklingen i kommunen.

Rådmannen vil også orientere om KOSTRA-tall for 2008

***Saksutredning***

Som vanlig har vi invitert rådmannen og økonomisjefen til å komme og orientere om budsjettet for 2010 og økonomiplanen 2010-2013. Som vedlegg ligger saksutredningen til formannskapet da rådmannen la fram budsjettforslaget sitt.

Rådmannen vil som nevnt også orientere om KOSTRA-tallene for 2008. Dette er etter ønske fra kontrollutvalget i forrige møte.

Vi viser også til orienteringen i møtet.

Forslag til

**VEDTAK:**

**[Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.](#)**

SANDNES, 25.11.2009

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. Saksframlegg til formannskapet vedr budsjett 2010 – økonomiplan 2010-2013

[Tilbake til saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)

**SAKSFRAMLEGG**

Saksb: Anne-Line Aarland

Arkiv: 150 09/495-7

Dato: 12.11.2009

**BUDSJETT 2010 - ØKONOMIPLAN 2010-2013**

**Vedlegg :** Følgende vedlegg er tidligere utsendt:  
Årsbudsjett 2010 og økonomiplan 2010 – 2013 – tekstdel  
Årsbudsjett 2010 og økonomiplan 2010 – 2013 – talldel  
Virksomhetsplan for vann, avløp og renovasjon i Rennesøy kommune 2010 – 2013

**Innstilling fra rådmannen :**

Kommunestyret vedtar årsbudsjett 2010 og økonomiplan 2010 – 2013 slik det foreligger.

Låneopptak i 2010 er kr 90 039 000.

**Saksutredning :**

Rådmannen foreslår for 2010 at det i forhold til framlagt ”bunnlinje” planlegges og gjennomføres et konkret tilpasnings-/innsparingsopplegg i størrelsesorden totalt 8,5 millioner kroner. Det forutsettes videre at driften blir videreført på dette nivået også de neste årene i økonomiperioden. Rådmannen foreslår følgende fordeling av innsparingskravet mellom kommunens ulike tjenesteområder:

<b>Fagsjef</b>	<b>Brutto driftsutgifter 2010</b>	<b>Lønn 2010</b>	<b>Innsparing /tilpasning 2010</b>
Politisk styring	2 601 300	1 883 000	0
Sentraladministrasjonen	4 016 600	3 905 700	-232 300
Felles admin., inkl. renhold	27 230 400	7 924 200	-471 800
Regnskap og innfordring	2 773 000	2 298 000	-136 000
Oppvekst	96 656 300	83 567 000	-3 750 000
Helse	11 684 650	8 511 800	-508 200
NAV	6 592 400	3 834 700	-235 800
Barnevern	3 439 900	2 396 000	-149 700
Pleie- og omsorg	44 500 100	39 850 100	-2 357 800
Plan- og utvikling, inkl. teknisk	28 630 500	11 105 500	-662 500
Prosjekt/utbygging	764 900	662 000	-36 000
VAR	12 213 000	0	0

Utskrift sendes til:

Rogaland Revisjon IKS

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

Finans	36 007 000	-460 000	0
Sum	277 100 050	165 478 000	-8 540 100

Rådmannens forslag til intern fordeling av innsparingene mellom de forskjellige tjenesteområdene er basert på en samlet prioritering av kommunens oppgaveportefølje. Opplæringsområdet (barnehage og skole) er prioritert spesielt og får derfor en forholdsmessig mindre andel av belastningen enn de andre områdene. Begrunnelsen er et ønske om å prioritere innsats rettet inn mot tidlig innsats og tilpasset opplæring i skolen, og å kompensere for barnehagenes utfordringer med å rekruttere utdannede førskolelærere med å holde oppe en så høy grunnbemanning som mulig.

Rådmannen har i denne fasen ikke lagt inn detaljerte forslag til hvor og hvordan innsparingene konkret skal dekkes inn. Under budsjettkapitlene for det enkelte tjenesteområdet er det imidlertid skissert og kommentert mulige måter å tilpasse driften på. Rådmannen legger i forslaget opp til at kommunestyret gjennom sin behandling tar stilling til forslaget om økonomisk ramme og fordelingen av innsparingene, samt gir politiske signaler med bakgrunn i de skisserte innsparingsalternativene. Med basis i kommunestyrets behandling og endelige vedtak vil rådmannen så følge opp og i løpet av 1. kvartal 2010 komme tilbake til kommunestyret med et konkret opplegg for hvordan den vedtatte tilpasningen samlet sett skal gjennomføres i praksis.

Rådmannen viser for øvrig til vedlagte budsjettdokumenter og har ingen ytterligere kommentarer.

[Tilbake til sakliste](#)

[Tilake til sak](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800048  
Arkivkode : E: 216  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 03.12.2009	<b>Utvalgssaksnr.</b> 23 /2009
------------------------------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

## **OVERSIKT OVER STATUS PROSJEKTER OG KONTROLLER**

### ***Bakgrunn***

Oversikt over status prosjekter og kontroller er kontrollutvalgets verktøy for å følge med i bestiller fram til rapporter er sluttbehandlet/ ferdig fulgt opp. Oversikten oppdateres til hvert møte.

### ***Saksframstilling***

Kontrollutvalget har en forvaltningsrevisjon og to selskapskontroller i bestilling. Vi regner med at alle tre rapportene vil foreligge til møtet i mars.

Kontrollutvalget har en rapport om forvaltningsrevisjon som skal følges opp i juni.

Kontrollutvalget får på neste møte en sak om bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt. I følge planen for forvaltningsrevisjon er det neste prosjektet som er prioritert: *Innhold i barnehagetilbudet*.

Kontrollutvalget har i tilknytning til denne saken anledning til å komme med innspill til hva de ønsker å se på i dette prosjektet. Disse innspillene vil sekretariatet ta med, når de ber revisjonen lage et forslag til prosjektmandat. Bestillingen som legges fram i neste møtet, vil bygge på innspillene og forslaget til prosjektmandat.

Forslag til

### **VEDTAK:**

**[Kontrollutvalget tar oversikt over status prosjekter og kontroller – november 2009 til orientering](#)**

SANDNES, 25.11.2009

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

#### Vedlegg:

1. Oversikt over status prosjekter og kontroller – november 2009

[Tilbake til saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)



## Oversikt over status prosjekter og kontroller november 2009

**Prosjekter fra bestilling\*) til behandling i kontrollutvalget**

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Vedtatt igangsatt	Estimert tidsbruk	Antatt ferdigstilt	Merknader
1. Kommunale innkjøp på teknisk og plan – regelverk for offentlige anskaffelser	27.03.09	100 timer	28.02.10	
<b>Selskapskontroller</b>				
1. Stavangerregionen Havn IKS.	20.11.08	10 timer	31.03.10	
2. IVAR IKS	20.11.08	10 timer	31.12.09	

\*) Prosjekter eller kontroller som skal bestilles i dette møtet er skrevet i kursiv.

**Prosjekter under politisk behandling eller til videre oppfølging.**

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet	Behandlet i Kst	Planlagt oppfølging	Merknad
1. Rutiner på plan og byggesaksområdet	29.11.07	12.06.09	Kst: 05.11.09	18.06.09	
<b>Selskapskontroller</b>					
1.					

**Avsluttede prosjekter**

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp av K.utv.	Kommentar
1. Randaberg interkommunale PPT	21.09.06	07.06.07	Kst: 16.10.08	11.09.08	Behandlet i Kst etter k.utv. sin oppfølging
2. Overordnet analyse	20.09.07	11.09.08			Vedlegg til plan for forv.revisjon, som ble behandlet i kst. 13.11.08
<b>Selskapskontroller</b>					
1. Lyse Energi AS	07.06.07	09.04.08	Kst: 24.04.08	12.06.08	
2. Finnfast AS	12.06.08	18.09.09	Kst:05.11.09		

[Tilbake til sakliste](#)

[Tilake til sak](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800031  
Arkivkode : E: 033  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 03.12.2009	<b>Utvalgssaksnr.</b> 24 /2009
------------------------------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

## **MØTEPLAN 2010**

Med utgangspunkt i fjorårets møteplan, samt tilgjengelig informasjon fra kommunen vedr. ny møteplan, er det satt opp forslag til møteplan for kontrollutvalget for 2009. Som tidligere år er det lagt opp til at kontrollutvalget har 4 møter i løpet av året. Møtene holdes på fredager og starter kl 08:30.

Kommunens regnskap skal behandles på møtet 9. april. Dette møte er tilpasset møteplanen for formannskap (15. april) og kommunestyre (29. april).

Forslag til

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget i Rennesøy godkjenner følgende møteplanen for 2010:

<b>Møte</b>	<b>Tidspunkt</b>	<b>Merknader</b>
Fredag 09. april	kl 08:30	Tilpasset Fsk (15.04.10) og Kst (29.04.09)
Fredag 18. juni	kl 08:30	
Fredag 17. september	kl 08:30	
Fredag 19. november	kl 08:30	

SANDNES, 24.11.2009

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

[Tilbake til saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800100  
Arkivkode : E: 146  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 03.12.2009	<b>Utvalgssaksnr.</b> 25 /2009
------------------------------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

## **KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2010**

### ***Bakgrunn***

Kontrollutvalgets årsplan 2010, er en overordnet plan som dekker alle aktivitetene til kontrollutvalget i året som kommer. Kontrollutvalget er ikke pålagt å lage en slik plan. Målet med planen er todelt: For det første er planen et styringsverktøy for kontrollutvalget. For det andre kan kontrollutvalget gjennom sin plan informere kommunestyret om hvilke aktiviteter de planlegger i året som kommer.

### ***Saksutredning***

Vi har i år omarbeidet planen noe for å gjøre den konkret enn tidligere. Planen inneholder først en generell oversikt over oppgavene, knyttet opp mot regelverket. Videre inneholder planen en oversikt over saker som vi regner med vil komme på de enkelte møtene.

Den siste oversikten er tatt inn for at planen skal bli et godt styringsverktøy for kontrollutvalget. Oversikten er tatt inn som et vedlegg til planen. Grunnen er at oversikten er ikke et statisk dokument, men vil endres i løpet av året.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret. Derfor legges det opp til at planen skal sendes kommunestyret til orientering, slik at de er kjent med kontrollutvalgets planlagte aktiviteter.

Forslag til

#### **VEDTAK:**

1. Kontrollutvalget vedtar årsplanen 2010 for kontrollutvalget i Rennesøy, med de endringer som kom fram i møtet.
2. Planen sendes kommunestyret til orientering.

SANDNES, 24.11.2009

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

#### Vedlegg:

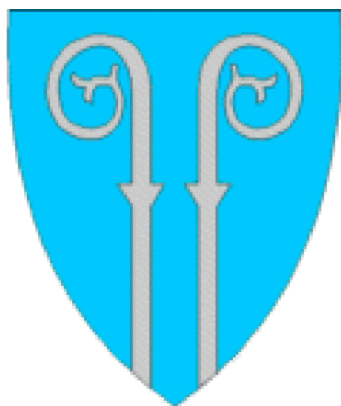
1. Kontrollutvalgets årsplan 2010

[Tilbake til saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)





# Årsplan 2010

## Kontrollutvalget i Rennesøy

Vedtatt i kontrollutvalget 03.12.09

## ***Innledning***

Kontrollutvalget er kommunestyret sitt kontroll og tilsynsorgan. Ordningen er hjemlet i kommuneloven (KL) kapittel 12 og i forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004 (forskriften). Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen i kommunen.

Som tilsynsorgan rapporterer kontrollutvalget til kommunestyret. Før en sak rapporters til kommunestyret skal den være forelagt administrasjonssjefen til uttalelse (KL § 77 nr 7).

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Kontrollutvalget er underlagt kommunestyret, og utvalgets tilsynsansvar omfatter derfor ikke kommunestyret selv. Kontrollutvalget kan likevel si fra dersom vedtak strider mot lov og/eller forskrift.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget (KL § 77 nr 10), som til en hver tid dekker kontrollutvalgets behov (forskriften § 20 1. ledd). Kommunestyret i Rennesøy har løst dette ved å gå inn i Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS.

Når det gjelder revisjon av kommunen har Rennesøy valgt å være med i det interkommunale revisjonsselskapet, Rogaland Revisjon IKS

Kontrollutvalgets mål er å være en aktiv og troverdig samarbeidspartner, som er med på å bidra til en god forvaltningspraksis i Rennesøy kommune.

## ***Saksbehandling i kontrollutvalget***

Kontrollutvalget i Rennesøy har valgt å følge hovedregelen i KL § 77 nr 8, og har sine møter for lukkede dører fram til valget i 2011.

Kontrollutvalget ønsker å ha mest mulig åpenhet om saksbehandlingen i utvalget. Derfor blir innkallinger av møter lagt ut på kommunens hjemmesider før møtene. Protokollen legges ut så snart denne blir klar etter møtet. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordfører, rådmann.

Kontrollutvalget vedtar sin møteplan for kommende år på nest siste møte. Møtene er tatt inn i kommunens møtekalender, og finnes på kommunens hjemmeside.

Møte innkalles av kontrollutvalgssekretariatet i samråd med leder. Dagsorden forberedes i samarbeid mellom utvalgets leder og sekretariatet.

## ***Kontrollutvalgets oppgaver***

Kontrollutvalgets oppgaver følger av KL § 77 nr 4, 5 og 10 og § 80, samt forskrift om kontrollutvalg. Oppgavene omfatter:

### ***Oppgaver knyttet til regnskap og budsjett og internkontroll***

Etter KL § 77 nr 4, og forskriftens kapittel 4, skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper er revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalelsen skal være kjent av formannskapet før de avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt tilsyn omfatter bl.a:

- Følge med i revisors arbeid. Revisor rapporterer to ganger i året til kontrollutvalget, gjennom sin plan for arbeidet og årsoppgjørsnotatet der de oppsummerer arbeidet i året som gikk.
- Følge med på kommunes økonomistyring og budsjettdisiplin i kommunen, ved å følge med i tertialrapporteringen.
- Behandling av kommunens og foretakets årsregnskap og revisjonsberetning.
- Følge opp eventuelle merknader fra revisor.
- Sluttregnskap for større investeringer.
- Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn med kommunens skatteoppkreverfunksjon, får kontrollutvalget framlagt kommunens skatteregnskap, skatteoppkrevers melding med kontrollrapport fra Skattefutures kontrollavdeling.

#### *Forvaltningsrevisjon*

Etter kommunelovens § 77 nr 4 og forskriftens kapittel 5 skal kontrollutvalget påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets oppgaver på dette området vil omfatte:

- Ut fra vedtatt budsjett og gjeldende plan for forvaltningsrevisjon bestille prosjekter.
  - **Innhold i barnehagetilbudet**
- Behandle rapporter fra gjennomført forvaltningsrevisjoner etter hvert som disse blir ferdige. Følgende prosjekter er i bestilling:
  - **Kommunale innkjøp på teknisk og plan – regelverk for offentlige anskaffelser**
  - **Innholdet i barnehagetilbudet**
- Følge opp rapporter etter behov ca et halvt år etter behandling i kommunestyret.
  - **Rutiner på plan og byggesaksområdet**
  - **Kommunale innkjøp på teknisk og plan – regelverk for offentlige anskaffelser**
- Kontrollutvalget vil i løpet av åre oppdatere/rullere plan for forvaltningsrevisjon

#### *Selskapskontroll*

Etter kommunelovens § 77 nr 5 jfr. § 80 og forskriftens kapittel 6 skal kontrollutvalget påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskaper (eierskapskontroll). Eierskapskontrollen er obligatorisk. I den grad kontrollutvalget finner det nødvendig, kan de gjennomføre selskapskontroll i interkommunale selskaper (IKS) og heleide aksjeselskaper (KL § 80) Selskapskontroller kan bestå av undersøkelser eller undersøkelser med forvaltningsrevisjon. Selskapskontroller skal gjennomføres i tråd med vedtatt planen for selskapskontroller.

De selskapene som er aktuelle for selskapskontroll, eies hovedsakelig sammen med andre kommuner. For å få en effektiv resursutnyttelse og av hensyn til selskapene, legger kontrollutvalget stor vekt på å koordinere selskapskontrollene med de andre eierkommunene. Som osten er det de største eierne som tar initiativet.

De selskapskontrollene som er gjennomførte til nå, har avdekket at kommunen ikke har utarbeidet og vedtatt eierstrategi for de ulike selskapene. Det gjør at kontrollutvalget ennå ikke har fått etablert rutine for den obligatoriske eierskapskontrollen.

Kontrollutvalgets oppgaver på dette området er:

- Følge med i rådmannens arbeid med utarbeidelse av eierstrategi.
- Vurdere bestilling av nye selskapskontroller dersom dette er aktuelt.
- Behandle rapporter på bestilte selskapskontroller:
  - **IVAR IKS**
  - **Stavangerregionen Havn IKS**

### ***Budsjett for kontroll og tilsyn***

Etter forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for kommende år.
- Følge opp budsjett for inneværende år.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet er kontrollutvalgets eget. Det utarbeides av kontrollutvalget selv, og det er bare kontrollutvalget selv som kan gjøre endringer i utvalgets eget forslag (forskrift om kontrollutvalg § 18)

Kontrollutvalget opptre på vegne av kommunestyret og er direkte underordnet kommunestyret. Det er derfor av betydning for kommunestyret å være kjent med kontrollutvalgets vurdering av det økonomiske behov for kontroll- og tilsynsarbeidet, og kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag til kommunestyret.

### ***Andre oppgaver som kontrollutvalget har planlagt i 2009***

- Orienteringer om kommunens drift på de enkelte områdene som et ledd i tilsynet med kommunens aktiviteter
- På alle møtene i kontrollutvalget settes det følgende faste punkter:
  - **Godkjenning av innkalling og sakliste**
  - **Godkjenning av protokoll fra forrige møte**
  - **Meldinger**
  - **Eventuelt**

Rennesøy, den 3. desember 2009  
Rennesøy kontrollutvalg

Jostein Eiane  
Leder av kontrollutvalget

**Møte 1: 9. april 2010**

1. Årsregnskap og årsmelding 2009 med revisjonsberetning for kommunen
2. Årsrapport 2009 fra skatteoppkrever med kontrollbrev
3. Rapport om selskapskontroll i *IVAR IKS*.
4. Rapport om forvaltningsrevisjon ”*Kommunale innkjøp på teknisk og plan*”?
5. Bestilling av ny forvaltningsrevisjon
6. Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn – 3. tertial 2009
7. Kontrollutvalgets årsmelding 2009
8. Oversikt over status prosjekter og kontroller
9. Godkjenning av protokoll fra møtet 09.04.10.

**Møte 2: 18. juni 2010**

1. Oppfølging forvaltningsrevisjon: Kommunens styringssystem (evt. september)
2. Orientering om kommunens tertialrapport 1. tertial 2010
3. Rullering av plan for forvaltningsrevisjon
4. Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn 1. tertial 2010
5. Oversikt over status prosjekter og kontroller
6. Godkjenning av protokoll fra møtet 18.06.10.

**Møte 3: 17. september 2010**

1. Budsjett for kontroll og tilsyn 2011
2. Revisors uavhengighet
3. Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn – pr 31.07.10
4. Oversikt over status prosjekter og kontroller
5. Orientering om overordnet revisjonsstrategi 2010
6. Godkjenning av protokoll fra møtet 17.09.10.

**Møte 4: 19. november 2010**

1. Orientering om kommunens tertialrapport 2. tertial 2010
2. Orientering om budsjett 2011 og økonomiplan 2011-2014
3. Kontrollutvalgets årsplan 2011
4. Kontrollutvalgets møteplan 2011
5. Oversikt over status prosjekter og kontroller
6. Godkjenning av protokoll fra møtet 19.11.10.

[Tilbake til sakliste](#)

[Tilake til sak](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200900019  
Arkivkode : E: 049  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 03.12.2009	<b>Utvalgssaksnr.</b> 26 /2009
------------------------------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 03.12.09**

Kontrollutvalget har på møte 20.11.08 vedtatt at kontrollutvalget heretter vil godkjenne protokollen på slutten av hvert møte. Protokollen ble gjennomgått i felleskap.

Forslag til

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra møtet 18.09.09.

SANDNES, 24.11.2009

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

[Tilbake til sakliste](#)

[Meldinger](#)

[Forrige sak](#)

## MELDINGER

**Periode:** 18. september 2009 - 03. desember 2009

<b>Nr.</b>	<b>Referatsakstittel</b>
------------	--------------------------

- |       |                                                                                       |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 15/09 | Møtebok formannskapet sak 58/09 - Budsjettoppfølgning kontroll og tilsyn pr. 30.04.09 |
| 16/09 | Møtebok Kommunestyret sak 52/09 - Budsjettoppfølgning kontroll og tilsyn              |

[Tilbake til sakliste](#)

[Forrige sak](#)