

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: torsdag 13. februar 2020
Tid: kl. 14.00
Sted: Sauda Rådhus, møterom 3. etasje

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

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

I etterkant av møtet vil det bli gjennomført workshop i regi av KPMG. Formålet er å identifisere risikoer som kommunen står ovenfor og hvor vesentlige disse risikoene er. Dette skal så danne grunnlag for å kunne etablere og verifisere mulige områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i ny plan for de neste fire årene.

Sakliste:

- 01/20 Godkjenning av protokoll 21.11.19**
- 02/20 Plan for orientering om enhetene og stab/støtte**
- 03/20 Årsmelding for kontrollutvalget 2019**
- 04/20 Referat- og orienteringssaker 13.02.20**

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 06.02.20

Odd Magne Lønseth (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	13.02.20	01/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.11.19

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 21.11.19 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 21.11.19

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.19 til godkjenning.

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

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

Aksdal, 06.02.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag **21. november 2019** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth. Han ønsket velkommen til første møte i utvalget i denne valgperioden.

MØTESTED:	Sauda Rådhus, møterom 3. etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 16.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Odd Magne Lønseth (Ap), Øyvind Djuv (H), Ola M. Birkeland (Sp) og Lillian Nordengen (Sp)
FORFALL:	Laura Seltveit (Ap)
MØTENDE VARAMEDLEMER:	Lisa Stornes (SV)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Regnskapsrevisor Roald Stakland – KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Asbjørn Birkeland (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 17/19 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering. Utvalget har ingen merknader knyttet til evalueringen for perioden 2015-2019 eller Utvalget vil framheve følgende

Behandling i kontrollutvalget 21.11.19:

Utvalgssekretær gjorde greie for utvalgets ansvar og oppgaver. Flere av medlemmene hadde deltatt på informasjonsmøtet i Aksdal og fått mye informasjonen der. Medlemmene stilte spørsmål underveis og diskuterte ulike sider ved vervet. Evalueringsskjema fra forrige utvalg ble også drøftet. Lillian Nordengen opplyste at hun er styremedlem i et selskap som kommunen har eierinteresser i. Hun har gjort ordfører oppmerksom på dette, og har bedt om å bli fritatt fra vervet.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 21.11.19:

Sauda kontrollutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.

Utvalget har ingen merknader knyttet til evalueringen for perioden 2015-2019.

SAK 18/19 FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2020

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2020:

torsdag: 13.02, 14.05, 17.09, 12.11 – kl. 14.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 21.11.19:

Leder innleder. Møtedatoene i september og november passet ikke for Lillian Nordengen. Medlemmene ble enige om å endre dato til en uke tidligere.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 21.11.19:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2020:

torsdag: 13.02, 14.05, 10.09, 05.11 – kl. 14.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

SAK 19/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL 02.09.19

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 02.09.19 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 21.11.19:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 21.11.19:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 02.09.19 godkjennes.

SAK 20/19 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar revisjonsplan 2019 fra KPMG AS om regskapsrevisjonen og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 21.11.19:

Revisor delte ut en presentasjon og orienterte om planen. Han fortalte om personalet som jobber med kommunerevisjon, om oppstartsmøte med administrasjonen, og om hvilke forhold revisjonen ville ha et spesielt fokus på i år. Revisor svarte på spørsmål underveis. Utvalget hadde ingen merknader til planen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 21.11.19:

Sauda kontrollutvalg tar revisjonsplan 2019 fra KPMG AS om regskapsrevisjonen og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

**SAK 21/19 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHETS-
VURDERINGER OG PLANER FOR FORVALTNINGS-
REVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024
FOR SAUDA KOMMUNE**

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentligvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2024 for Sauda kommune slik den foreligger i vedlagte prosjektplan/ med disse endringene. Rammen blir satt til 140 timer.

Behandling i kontrollutvalget 21.11.19:

Sekretær innledet om saken. Revisor viste en kort presentasjon av prosjektplanen. Medlemmene drøftet forslaget og særlig omfanget av arbeidet med å utarbeide en plan.

Øyvind Djuv mente forslaget til prosjektplan var for omfattende. Han mente kommunen var oversiktlig og at det ikke var nødvendig med så omfattende arbeid for å utarbeide en slik plan og han fremmet derfor følgende forslag:

Rammen for arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 for Sauda kommune settes til 90 timer. 50 timer kan fritt benyttes av utvalget.

Utvalget og revisor drøftet rammen for prosjektet. De øvrige medlemmene mente det var viktig å få utarbeidet en god analyse i forkant av planen.

Ved votering fikk Djuv sitt forslag en stemme.

Med fire stemmer ble følgende vedtatt i kontrollutvalget 21.11.19:

Sauda kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentligvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2024 for Sauda kommune slik den foreligger i vedlagte prosjektplan.

Rammen blir satt til 140 timer.

**SAK 22/19 ORIENTERING OM FORSLAGET TIL BUDSJETT 2020 OG
ØKONOMIPLAN 2020-2023**

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 21.11.19:

Rådmannen meldte forfall på kort varsel. Ordføreren orienterte om forslaget fra rådmannen og formannskapetets behandling. Han svarte på spørsmål underveis. Utvalget var fornøyd med orienteringen fra ordføreren.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 21.11.19:

Sauda kontrollutvalg tar ordførerens gjennomgang av forslaget til budsjett for 2020 til orientering.

SAK 23/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

- 27. Statusrapport pr. november 2019
- 28. Kst. vedtak 09.10.19, sak 56/19 – valg av kontrollutvalg for perioden 2019 - 2023
- 28. Taushetsklærings skjema (ble signert i møtet)
- 29. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
- 30. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene – Sandnes 09.01.20
- 31. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
- 32. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

Behandling i kontrollutvalget 21.11.19:

Sekretær gikk igjennom referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader. Utvalget var enige om at alle faste medlemmer kan reise til Sandnes. Leder ønsket at medlemmene prioriterte å reise på FKT-konferansen i juni, men at inntil 2 medlemmer kan reise på NKRF konferansen. Påmelding til sekretariatet innen fristene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 21.11.19:

Referatsakene 27 – 32 blir tatt til orientering.

Sauda kontrollutvalg vedtar at alle medlemmer kan reise på konferansen i Sandnes. Inntil to medlemmer kan reise på NKRF konferansen på Gardermoen i januar. Påmelding til sekretariatet. Deltagerne ordner selv med transport.

EVENTUELT

Leder opplyste at han var blitt kontaktet av en lokal bedrift som følte seg forbigått ved kommunale innkjøp. Medlemmene var enige om at leder følger opp forholdet ved å be om å få saken tilsendt skriftlig. Ordfører opplyste at alle rammeavtaler innenfor dette område vil bli sagt opp, og at det antagelig vil bli en ny anbudsrunde.

Neste møte: torsdag 13.02.20 – kl. 14.00

Sauda/Aksdal, 02.09.19

Odd Magne Lønseth
Leder

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	13.02.20	02/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

PLAN FOR ORIENTERING OM ENHETENE OG STAB/STØTTE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orientering om enhetene og sentraladministrasjonen i kommunen:

13.02.20 workshop i regi av KPMG
 14.05.20 fellestjenester v/rådmann
 10.09.20 oppvekst og kultur
 05.11.20 teknisk – driftsavdelingen

2021

Møte 1 helse og omsorg
 Møte 2 teknisk - forvaltningsavdelingen

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Saksorientering:

Kontrollutvalget var i forrige periode svært fornøyd med å få orienteringer om driften av kommunen og hva som skjedde innen de ulike enhetene og støtte/stabsfunksjonen. Utvalget vedtok en plan for orienteringene i møtet 06.02.17, sak 04/17, og gjennomførte orienteringene i løpet av 2017 og 2018. I tillegg møtte andre fra administrasjonen i aktuelle saker som utvalget hadde etterspurt orientering om.

Kontrollutvalget kan invitere enhver leder eller ansatt, der man på generell basis ber dem redegjøre for sitt arbeidsområde ved å orientere om driften, hvilke rammevilkår man arbeider under m.m. Den enkelte leder får da delta i et kontrollutvalgsmøte hvor de får presentere sin etat/avdeling med fokus på arbeids- og ansvarsområder den enkelte etat/avdeling har.

Kontrollutvalget v/sekretariatet vil oppfordre og utfordre den enkelte leder til å komme med både ris og ros av egen enhet/avdeling, fokusere på både det som går bra og hva som er utfordringer.

Rådmannen er øverste leder og den personen i administrasjonen som kontrollutvalget skal forholde seg til. Alle invitasjoner går derfor via rådmannen, som tar stilling til om vedkommende for det aktuelle arbeidsområdet skal møte for å orientere på hans vegne.

Etter reglementet for kontrollutvalget kan ansatte også bli innkalt for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Rådmannen skal da være orientert om det.

Siden orienteringen fra rådmannen er overbyggende, vil sekretariatet anbefale å starte med rådmannen, som har det overordnede ansvaret i kommunen. Dersom en følger oppsatt planforslag, vil kontrollutvalget ha fått en overordnet orientering om de fleste områdene i løpet av dette året og begynnelsen på neste år.

Utvalget kan ta stilling til om de ønsker en slik orientering og hvem de ønsker å invitere i hvilken rekkefølge. Utvalget kan og bli enig om hvor lang tid den inviterte skal få til rådighet med eller uten spørsmål. Tidsrammen i forrige periode ble satt til 30 minutt inklusiv spørsmål.

Det er også greit dersom noen av utvalgsmedlemmene har innspill eller spesielle ønsker om emne og spørsmål at de blir varslet via sekretariatet i forkant av orienteringene. Rekkefølgen kan som sagt endres av kontrollutvalget. I tillegg kan det bli endringer dersom foreslått tidspunkt ikke skulle passe for den som blir invitert.

Aksdal, 06.02.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	13.02.20	03/20
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2019 (med evt. endringer/tillegg).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Vedlegg: årsmelding for 2019

Saksorientering:

I følge kommunelovens § 23-5 skal ”*kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*”.

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2019. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2019 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at utvalget har godkjent den.

Aksdal, 28.01.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING
2019

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2019.

I følgje kommunelova § 23-5 skal ”**kontrollutvalet rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**”.

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (eigarskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og i eiga forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i 2012 og revidert i 2014.

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst fem medlemmer, og etter § 23-1 i kommunelova skal minst eit av medlemene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Medlemmene kan heller ikkje vere medlem eller varamedlem i andre utval eller sitte i styret eller bedriftsforsamlingar der kommunen har eigarinteresser.

For perioden 2015-2019 valde Sauda kommunestyre følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Leiar: Alan Geoffrey Thompson (Ap)
Nestleiar: Jon Lambrigt Grindheim (Sp)
Medlem: Wenche Pleym (Ap)
Medlem: ~~Signe Marie Breivik (Krf)~~
Medlem: Eirik Tangeraaas Lygre (V)
Medlem: Synnøve Selvik (Krf) – frå 24.10.18
Medlem: Knut Sæua (V) – frå 12.12.18

Varamedlemmer:

1. Sjur Hatlen (H)
2. Laura Seltveit (Ap)
3. Eirik Birkeland (Sp)

Jon Lambrigt Grindheim var fast medlem i kommunestyret. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Ordføreren har delteke på tri av møta i 2019. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han eller andre frå administrasjonen har delteke på to av møta i 2019.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider. På desse stadene vert også sakspapira og protokollar lagt ut.

For valperioden 2019-2023 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar **Odd Magne Lønseth** (Ap)

Nestleiar **Øyvind Djuv** (H)

Medlem **Laura Seltveit** (Ap)

Medlem **Ola Magnar Birkeland** (Sp)

Medlem **Lillian Nordengen** (Sp)

Varamedlemmer

1. Lisa Stornes (SV)

2. Egil Bakke (Ap)

3. Katrine Skorpe Nærheim (H)

4. Jon L. Grindheim (Sp)

Ola Magnar Birkeland er utvalet sin kommunestyrerepresentant.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2019

Kontrollutvalet har i 2019 hatt **4** ordinære møte fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalet held møta på rådhuset. Kontrollutvalet skal ha opne møte, men dei skal og kan lukke når det er heimla i lov.

Utvalet har hatt **23** (24) saker til handsaming, kor 6 (5) saker blei oversendt til kommunestyret. 32 (36) saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga

Det var ingen frå Sauda som deltok på fagkonferansen til NKRF i februar eller på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Kristiansand i juni.

På dagskonferansen i Sandnes arrangert av Forum for kontrollutval i Rogaland deltok to av medlemmane. Normalt er denne konferansen i november, men pga. val av nye utval blei den arrangert 9. januar 2020.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

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

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet hadde i møtet 06.05.19, sak 8/19 kommunen sin årsrekneskap for 2018 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 3,3 mill.kr (etter avsetjing til driftsmidlar til investeringar og fond i samsvar med budsjett).

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 17,3 mill. kr, som utgjer 3,3 % av driftsinntektene. Resultatet var over teknisk berekningsgrunnlag sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

Kontrollutvalet hadde inga merknader til sjølve rekneskapet. Revisor hadde levert rein revisjonsmelding.

Skatterekneskapen for 2018 vart lagt fram for utvalet til orientering i møtet den 04.02.19.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal innan utgangen av første året i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekte plan for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 22.06.16, sak 66/16. Ny plan for 2020-2024 vil bli vedteken i 2020.

I møtet 06.05.19, sak 10/19 blei rapporten om «Kvalitet på opplæringa i skulen» handsama. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 19.06.19 og innstillinga frå utvalet blei samrøystes vedteke. Det blei gitt ein frist på ni månader for rådmannen til å følgje opp rapporten sine tilrådingar. Utvalet vil følgje opp dette arbeidet i 2020.

Utvalet handsama oppfølging av rapporten om «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» i møtet 06.05.19. Kommunestyret handsama saka i møtet 19.06.19. Kommunestyret tok rådmannen si tilbakemelding til orientering

4.3 SELSKAPSKONTROLL

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller eigde saman med andre kommunar. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 22.06.16, sak 66/16.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar om selskapskontroll i 2019.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år uavhengighetserklæring frå ansvarleg revisor. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte.

KPMG AS har sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Noverande avtale gjeld frå 01.07.16 til 31.06.20, men blei forlenga med 1 år til 31.06.21 ved bruk av kommunen sin opsjonsavtale. Sak om bruk av opsjon eller ny anbudsrunde blei lagt fram for kommunestyret i juni, sak 31/19. Arbeidet med ny anbuds konkurranse vil starte i vår og val av revisjonsselskap vil skje til hausten 2020.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Roald Stakland. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen. Det har vore revisorar til stades i to av møta i 2019.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det er presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

KPMG AS har lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om revisjonsarbeidet og presentert forvaltningsrevisjonsrapport.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå rådmannen om spørsmål og saker utvalet har spurt om. Rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker, mellom anna om budsjettframlegg og økonomiplan. Utvalet har også blitt orientert om statlege tilsyn og KOSTRA-tal.

Utvalet er ikkje klageorgan for enkeltvedtak og skal heller ikkje overprøve politiske vedtak.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2019:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2018	BUDSJETT 2019 (utvalet)	REKNESKAP 2019
Godtgjersle og driftsutgifter	68 066	93 000	42 631
Revisjonstenester	500 126	535 000	557 866
Sekretariatstenester	172 000	177 000	177 000
Sum utgifter	740 192	805 000	777 497

Kontrollutvalet handsama i møtet 02.09.19 framlegget til budsjett for 2020. Totalt var framlegg til budsjett på kr 836 000 inklusiv mva. Budsjettet blei oversendt kommunen for vidare oppfølging og skal ifølgje loven bli lagt fram for kommunestyret når budsjettet for kommunen blir handsama.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i drift i 15 år. Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med tri revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Solfrid Seim Nilsen møtte som representant for Sauda kommune på representantskapsmøtet 06.05.19. For valperioden 2019-2023 er Dagfinn Birkeland valt medlem i representantskapet med Hallgeir Amdal som varamedlem.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2019 har vore som planlagt. Forvaltningsrevisjonsrapport om «Kvalitet på opplæringa i skulen» blei handsama av utvalet og kommunestyret. Rapport om «Kvalitet/effektivitet innafor pleie og omsorg» blei følgd opp av utvalet og kommunestyret. Utvalet har tinga Risiko- og vesentlegvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for levering i 2020. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Sauda, 13. februar 2020

Odd Magne Lønseth
Leiar

Lillian Nordengen

Øyvind Djuv

Laura Seltveit

Ola Magnar Birkeland

VEDLEGG

OVERSIKT OVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/19 Godkjenning av protokoll 12.11.18
- 02/19 Referat- og orienteringssaker 04.02.19
- 03/19 Orientering om vedtatt budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022
- 04/19 Endring av møteplan for 2019
- 05/19 Årsmelding for kontrollutvalget 2018

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

- 12/19 Godkjenning av protokoll 06.05.19
- 13/19 Referat- og orienteringssaker 02.09.19
- 14/19 Vurdering av revisors uavhengighet 2019
- 15/19 Utvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2020
- 16/19 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i inneværende periode 2015 - 2019

- 17/19 Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
- 18/19 Forslag til møteplan for 2020
- 19/19 Godkjenning av protokoll 02.09.19
- 20/19 Revisjonsplan for regnskapsåret 2019
- 21/19 Bestilling av Risiko- og vesentligvurderinger og planar for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 20204 for Sauda kommune
- 22/19 Orientering om forslaget til budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023
- 23/19 Referat- og orienteringssaker

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2019
2. Evaluering/oppsummering av høstkonferansen i Sandnes 22.11.18
3. Kst.vedtak 12.12.18, sak 83 – søknad om fritak og valg av nytt medlem til KU
4. Kst.vedtak 12.12.18, sak 84 – oppfølging av revisjonsrapport om økonomistyring
5. Regnskapsoversikt for kontroll og tilsyn 2018
6. Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn – vedtatt av kommunestyret
7. Årsrapport og skatteregnskap 2018 fra skatteoppkreveren i Sauda
8. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2019
9. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 20.12.18
10. Sivilombudsmannen om lukking av møter i kontrollutvalg 07.11.18
11. Kommunal rapport 15.01.19 – prof. Bernt svarer – valg av representantskap til et IKS
12. Statusrapport pr. mai 2019
13. Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Sauda kommune
14. Kommunestyrevedtak 13.03.19, sak 14/19 – Årsmelding 2018 fra kontrollutvalget

15. Protokoll frå representantskapsmøte 10.04.19 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
16. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
17. Innkalling til representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
18. Kommunal rapport - 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
19. Kommunal rapport - 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»
20. Statusrapport pr. september 2019
21. Økonomirapport pr. september 2019
22. Kst-vedtak 19.06.19, sak 28/19 – rapport om Kvalitet i skolene
23. Kst-vedtak 19.06.19, sak 29/19 – oppfølging av rapport om Kvalitet i helse
24. Kst-vedtak 19.06.19, sak 31/19 – Revisjonsavtalen
25. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.06.19
26. Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19
27. Statusrapport pr. november 2019
28. Kst. vedtak 09.10.19, sak 56/19 – valg av kontrollutvalg 2019 - 2023
28. Taushetserklærings skjema (ble signert i møtet)
29. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
30. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene – Sandnes 09.01.20
31. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
32. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	13.02.20	04/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.02.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 1 – 10 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2020
2. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2020
3. Fylkesmannen – invitasjon til tilsynskonferanse i Rogaland – 14.02.20
4. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
5. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2019 og budsjett 2020
6. Tilbakemelding fra konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
7. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
8. Orienteringsbrev om oppstart av arbeidet med ROV-vurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – workshop 13.02.20 fra KPMG AS
9. Invitasjon til FKT-fagkonferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
10. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 fra skatteoppkreveren i Sauda

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Vedr pkt. 10 - skatteregnskap

Kontrollutvalget har mottatt årsrapport og skatteregnskapet 2019 fra skatteoppkreveren i Sauda.

Skatteregnskapet for 2019 visere en samlet skatteinngang på 604 millioner kr. Det er en økning fra året før på 23,57 %. Økningen skyldes utbetalingstidspunkt for naturressursskatten. Kommunens andel av skatteinntekten i 2019 var på 152 millioner kr. Dette innebærer en økning på 4 % i forhold til tilsvarende periode i 2018.

Kommunen har i 2019 satt av 10 % til marginavsetning, som utgjør 37 mill. kr. Dette er midler som er holdt tilbake for å dekke utbetalinger av til gode skatt når skatteoppgjøret blir klart i påfølgende år. Marginoppgjøret for 2018 viste at det var satt av ca. 7 mill. kr for mye. Ifølge kemneren anses derfor avsetningen som tilstrekkelig. Ved utgangen av 2019 er det en nedgang i restanser mot skatteyttere i kommunen på ca. 0,7 mill. kr.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har utført arbeidsgiverkontroll for Sauda kommune. Dette er et samarbeid med ni kommuner i distriktet. Kemneren mener dette fungerer tilfredsstillende.

Kontrollutvalget kan bare ta selve regnskapet til orientering. Revisjonshandlingene knyttet til dette regnskapet er en statlig oppgave, og skatteregnskapet godkjennes på nasjonalt nivå av Stortinget. Skatteoppkreverfunksjonen er inn til videre en kommunal oppgave, og kontrollutvalget har derfor en tilsynsrolle overfor skatteoppkrever, og kan om nødvendig kommentere forhold knyttet til organisering av arbeidet mv.

Stortinget har vedtatt at skatteoppkreverfunksjonen skal overføres til staten fra 1.6.2020.

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 06.02.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. februar 2020

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	21.11.19	140 timer	Under utarbeidelse	Våren 2020	
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	21.11.19		Under utarbeidelse	Høsten 2020	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	Mai 2020	250 timer
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	Avsluttet
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet
Selskapskontroller					



Vår dato:
19.12.2019

Vår ref:
2019/12301

Dykkar dato:
«REFDATO»

Dykkar ref: **Haugaland**
«REF» **Kollektvalgsekretariat IKS**
Mottatt dato: **20.12.19**
Journalført: **19/486/24**
Arkivkode: **24**

«MOTTAKERNAVN»
«ADRESSE»
«POSTNR» «POSTSTED»
«KONTAKT»

Kontakt saksbehandlar
Maren Skåden, 51 56 88 32

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2020

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkiverket og Kartverket og planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane.

Vi gjer merksam på at frå januar 2020 vil Fylkesmannen i Rogaland ta i bruk felles nasjonal tilsynskalender. KMD sender i desse dagar ut eit brev til alle kommunane i landet med nærare informasjon om kalenderen. Vi syner til den informasjon om felles nasjonal tilsynskalender som vil gå fram av KMD sitt brev.

I tillegg til at tilsyna vil bli lagt ut på den nye felles nasjonale tilsynskalenderen på nett har vi utarbeida ein oversikt med Fylkesmannen og Arkiverket sine tilsyn. Denne følger med som vedlegg til dette brevet. Mattilsynet, Statens vegvesen og Arbeidstilsynet har ikkje bestemt seg for kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Kartverket har ikkje planlagt tilsyn i Rogaland i 2020.

Arbeidstilsynet vil ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringane dette fører med seg i arbeidslivet. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar.

Arbeidstilsynet vil også føre tilsyn med kommunane som byggherre og kommunen som oppdragsgivar. Sistnemnte med utgangspunkt i forskrift om løn- og arbeidsvilkår i offentlege kontraktar. Arbeidstilsynet vil fortsette næringsssatsinga som omhandlar vald og trugslar innan helse og sosial med rettleiing på kommunedirektørnivå i nokre kommunar. Arbeidstilsynet vil som i 2019 også i 2020 delta i eit forskingsprosjekt under leiing av STAMI (Statens Arbeidsmiljøinstitutt) om effekt av tilsynet sitt verkemiddelbruk. Målgruppa vil vere heimesjukepleie og heimhjelp.

Mattilsynet sine hovudprioriteringar for 2020 er leveringstryggleik på drikkevatn og kvalitet på distribusjonssystema for drikkevatn. Når det gjeld tilsyn med kommunane skal Mattilsynet også prioritera rettleiing og tilsyn med hygiene og rutinar i kommunale og private barnehagekjøkken i 2020.



Arkiverket sine tilsyn har som føremål å sikra at arkiv som har verdi innan kultur eller forskning, eller som inneheld dokumentasjon med rettsleg eller forvaltningsmessig dokumentasjon vart ivareteke og gjort tilgjengeleg for samtid og ettertid.

Statens vegvesen vil i hovudsak utføre risikobaserte tilsyn, retta mot verksemder der det er sannsynleg å avdekkje lovbrøt. Kva verksemder som får tilsyn, avheng av kva opplysningar SVV mottek, og/eller kva SVV sjølv avdekkjer i sitt arbeid. Det er eit krav om å vere registrert i SSV sitt parkeringsregister for å kunne tilby vilkårsparkering. Skulle SVV finne at kommunar i Rogaland som tilbyr vilkårsparkering ikkje har registrert seg, vil det bli ført tilsyn med desse.

Kartverket har ikkje planlagt å føre tilsyn med kommunar i Rogaland i 2020. Kartverket trekkjer ut eit tilfeldig utval i grupper basert på folketal og fylkesvis fordeling. Alle kommunane er med i kvar trekking og det kan føre til at kommunar kan bli trekte ut til nytt tilsyn, kort tid etter førre tilsyn.

Fylkesmannen si utdanningsavdeling vil i 2020 gjennomføre felles nasjonale tilsyn (FNT) på områda skolemiljø og skolebasert vurdering. I tillegg vil vi gjennomføre tilsyn med kommunane si ivaretaking av spesialpedagogisk hjelp og tilrettelegging for barn med nedsett funksjonsevne i barnehage, gratisprinsippet i vidaregåande opplæring, og introduksjonslova for nykomne flyktingar.

Statens helsetilsyn har avgjort at det landsomfattande tilsynet med barnevernlova skal rettast mot barneverntenesta sitt arbeid med undersøkingar. Det vert også tilsyn med tilgjengelegheit til sosiale tenester i NAV og tvungen helsehjelp i kommunale helse- og omsorgstenester.

Miljødirektoratet har ikkje planlagt å gjennomføra landsomfattande kommunetilsyn i 2020. Miljøvernavinga har derfor ingen planlagde tilsyn med kommunen som forureiningsstyresmakt neste år.

Fylkesmannen gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Kommunar som ønskjer ein samtale med Fylkesmannen rundt prioritering og gjennomføring av tilsyna for 2020, kan ta kontakt med tilsynskoordinator Maren Skåden på telefon 51 56 88 32 eller på e-post: maren.skaden@fylkesmannen.no.

Til slutt vil vi minne om at det blir ny tilsynskonferanse i Stavanger 14. mars 2020. Vi håpar på godt oppmøte! Meir informasjon og moglegheit for påmelding til konferansen finn de på Fylkesmannen sine [nettsider](#).

Med helsing






Lone Merethe Solheim
fylkesmann

Monica Nessa
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent

Fylkesmannen og Arkivverket sine tilsyn og kontroll med kommunar i Rogaland fylkeskommune 2020

FNT/Landsomfattande tilsyn/nasjonale tilsyn = Nasjonale tilsynskampanjer styrt av sentrale styresmakter (Helseetilsynet sentralt/Utdanningsdirektoratet), utført lokalt

	Kommune/fylkeskommune	Fylkesmannen Helse- og sosial- avdelinga	Fylkesmannen Utdannings- avdelinga	Fylkesmannen Samfunns- avdelinga	Fylkesmannen Landbruks- avdelinga	Arkivverket
	BJERKREIM	1. halvår			Forvaltningskontroll februar	
		2. halvår		Spespedhjelp og tilrettelegging august		
	BOKN	1. halvår				Arkivlov 4. april
		2. halvår		FNT: skulemiljø august		
	EIGERSUND	1. halvår			Samfunnsstryggleik og beredskap 18. mars	
		2. halvår		Introlova August		
	GJESDAL	1. halvår		Spespedhjelp (utsett frå 2019) januar		
		2. halvår				
	HAUGESUND	1. halvår	Tilgjengelegheit i sosiale tenester i NAV Uke 17-18			
		2. halvår				

Tilsynskonferanse

14. februar 2020
Clarion Hotel Energy

- 09:30-10:00 Registrering**
Kaffi/te og lett frukost
- 10:00 – 10:10 Velkommen** v/ fylkesmann Lone M. Solheim
- 10:10 - 10:50 Kommunal og moderniseringsdepartementet informerer om arbeidet i arena for nasjonal samordning av tilsyn**
- 10:50 – 11:00 Pause**
- 11:00 - 11:30 Dialogmøta i barnevernet**
Rigmor Kvaa de Waard, ass. direktør Helse, sosial og barnevernavdelinga informerer om Fylkesmannen i Rogaland sitt arbeid og erfaringar frå dialogmøta
- 11:30-12:00 Evaluering av dialogmøta** v/Ragnhild Haugli Bråten, Oslo Economics
- 12:00-12:15 Pause**
- 12:15-12:30 Risikobaserte tilsyn som verkemiddel for kvalitetsutvikling i utdanningssektoren** v/utdanningsdirektør Marianne Skogerbø, Fylkesmannen i Rogaland
- 12:30-13:00 Erfaringar frå tilsyn og arbeidet med å lukka avvik**
- Ole Bernt Thorbjørnsen, rådmann i Haugesund kommune fortel om kommunen sine erfaringar frå Fylkesmannen sitt tilsyn med kommunen som forureiningsmyndigheit for grunnforureining
 - Ørjan Daltveit, rådmann i Bjerkreim kommune fortel om kommunen sine erfaringar frå Arbeidstilsynet sitt tilsyn med vald og trugslar i helse- og sosialsektoren
- 13:00-14:00 Lunsj**
- 14:00-14:15 Erfaringar frå tilsyn forts.**
- Strand kommune fortel om sine erfaringar frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap
- 14:15 – 14:45 Spørsmål og dialog**
«Kva skal til for at tilsyn fører til læring og forbetring i kommunane?»
leia av John Gunnar Skien, kommunikasjonssjef, Fylkesmannen i Rogaland
- 14:45 – 15:00 Oppsummering og avslutning**

Protokoll Representantskapsmøte Haugaland Vekst IKS



Den 13. desember | 2019 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, på Hemmingstad kulturhus i Haugesund. Møtet startet 9:00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.01.20
Journalført: 20/58/096
Arkivkode: 217

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Osmund Vaaga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Mette Heide Bergsvåg Ekrheim
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Øyvind Lovra Tveitane
Sveio kommune v/	Linn Therese Erve
Utsira kommune v/	Tove Grimsby
Rogaland fylkeskommune v/	Arne Bergsvåg
Administrasjonen	Tormod Karlsen Inger Kallevik Haavik Arvid Nesse
Styret	Kristin Dahle
Haugaland Kontrollutvalgsekretariat IKS	Toril Hallsjø

SAKLISTE:

- Sak 04/19: Valg av møteleder
Jarle Nilsen er valgt som møteleder.
- Sak 05/19: Godkjennelse av innkalling og dagsorden
Godkjent.
- Sak 06/19: Behandling av budsjett 2020

Vedtak:

Framlagte budsjett ble enstemmig vedtatt.

Sak 07/19 Valg av styre med leder og nestleder
Valkomiteen for Haugaland Vekst 2019 har bestått av Kristian Birkeland, May Britt Vihovde og Tormod Våga. Etter innspel frå kommunane har komiteen følgjande framlegg til nytt styre for dei neste 2 åra:

Vibeke V Johnsen, rådmann i Karmøy - styreleiar
Ole Bernt Thorbjørnsen, kommunedirektør i Haugesund - nestleiar
Gyda Auestad, kommunaldirektør i Haugesund
Øyvind Valen, rådmann i Suldal
Jostein Førre, rådmann i Sveio

Vedtak:

Nytt styre for 2 år for 2020 og 2021 er:

Vibeke Vikse Johnsen styreleder, enstemmig valgt

Ole Bernt Thorbjørnsen, nestleder, enstemmig valgt

Enstemmig valgt:

Gyda Auestad, kommunaldirektør i Haugesund

Øyvind Valen, rådmann i Suldal

Jostein Førre, rådmann i Sveio

Sak 08/19 *Konstituering av regionråd, valg av leder, nestleder og arbeidsutvalg*

Det ble avholdt gruppemøte mellom ordførerne.

Sigmund Lier la fram utsettelsforslag.

Haugesund støtter forslaget til utsettelse, men ønsker å få protokollført at Haugesund ønsker å stille med leder av regionrådet.

Vedtak:

Valg av leder og nestleder til Regionrådet for Haugalandet samt arbeidsutvalg utsettes. I henhold til selskapets vedtekter kalles det inn til nytt representantskapsmøte så snart som praktisk mulig.

Sak 09/19 *Valg av revisor*

Vedtak:

Representantskapet for Haugaland Vekst vedtar å videreføre revisjonsoppdraget med KPMG.

Emne **SV: Oversikt over kostnadene til kontroll- og tilsyn 2019**
 Avsender Ove Solbakken <Ove.Solbakken@sauda.kommune.no>
 Mottaker Roy Ove Kvernenes <Roy-Ove.Kvernenes@sauda.kommune.no>, 'Odd Gunnar Høie' <ogh@kontrollutvalgene.no>
 Dato 24.01.2020 13:37



Hei!

Vedlagt oversikt over regnskapet for 2019:

ALLE	777 496,69	782 383,00	4 886,31
1230 Revisjon/kontrollutvalg	777 496,69	782 383,00	4 886,31
Utgifter	777 496,69	805 000,00	27 503,31
108000 Godtgjersle til politikarar	34 910,28	0,00	-34 910,28
108002 Møtegodtgjersle	0,00	42 800,00	42 800,00
108003 Tapt arbeidsforteneste	469,88	5 000,00	4 530,12
109900 Arbeidsgiveravgift	3 744,84	6 200,00	2 455,06
109908 Arbeidsgiveravgift avsatte feriepengar	5,34	0,00	-5,34
114000 Annonse, reklame, informasjon	0,00	2 000,00	2 000,00
115001 Kursavgifter	0,00	30 000,00	30 000,00
116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. :	0,00	3 500,00	3 500,00
119570 Kontingentar	3 500,00	3 500,00	0,00
137000 Kjøp frå andre (private)	446 293,00	535 000,00	88 707,00
137500 Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltar	177 000,00	177 000,00	0,00
142900 Moms generell kompensasjonsordning	111 573,25	0,00	-111 573,25
Inntekter	0,00	-22 617,00	-22 617,00
169000 Fordelte utgifter / Internsalg	0,00	-22 617,00	-22 617,00

Vedlagt oversikt over budsjett 2020:

ALLE	45 750,00	814 862,00	769 112,00
▼ 1230 Revisjon/kontrollutvalg	45 750,00	814 862,00	769 112,00
▼ Utgifter	45 750,00	829 800,00	784 050,00
> 108002 Møtegodtgjersle	0,00	42 800,00 ✓	42 800,00
> 108003 Tapt arbeidsforteneste	0,00	5 000,00 ✓	5 000,00
> 114000 Annonse, reklame, informasjon	0,00	2 000,00 ✓	2 000,00
> 115001 Kursavgifter	0,00	40 000,00 ✓	40 000,00
> 116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. :	0,00	3 500,00 ✓	3 500,00
> 119570 Kontingentar	0,00	3 500,00 ✓	3 500,00
> 137000 Kjøp frå andre (private)	0,00	550 000,00 ✓	550 000,00
> 137500 Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltei	45 750,00	183 000,00 ✓	137 250,00
▼ Inntekter	0,00	-14 938,00	-14 938,00
> 162099 Interne transaksjoner	0,00	-14 938,00	-14 938,00

Mvh

Ove Solbakken

Fagleder Regnskap og Fakturering



Sauda kommune

Tel: 52 78 62 00

Dir: 52 78 62 07 / 952 21 630

ove.solbakken@sauda.kommune.no

Besøksadr: Rådhusgt. 32, 4200 Sauda

Postadr: Pb. 44, 4201 Sauda

www.sauda.kommune.no

Se vår brosjyre



FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

[Quality Hotel Residence](#), Sandnes

9. januar 2020

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGENES ROLLE OG OPPGAVER.**

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget i forumet
- 10:05 **Hjelp – jeg er valgt inn i kontrollutvalget!**
Bjørn Bråthen, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- 10:45 Pause
- 11:00 **Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor**
Christian Jerejian Friestad, leder forvaltningsrevisjon, Advokat, Rogaland Revisjon IKS
- 11:45 **Årsmøte – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Styring og kontroll i kommunal sektor**
Bjørn Bråthen, NKRF
- 13:45 Pause
- 14:00 **Kontrollutvalgets oppgaver –
regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**
Bjørn Bråthen, NKRF
- 14:30 Pause
- 14:45 **Korrupsjon og økonomiske misligheter**
Einar Roald Endresen, politioverbetjent og avsnittsleder, FEE -Seksjon for økonomisk kriminalitet - nord, Sør-Vest politidistrikt
- 15:15 **Avslutning**

VEL HJEM

PROTOKOLL

ÅRSMØTE I FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND 2019

Avholdt på Quality Hotel Residence, Sandnes

Utvalg: Forum for kontrollutvalg i Rogaland	Møtedato: 9. januar 2020	Årsmøtesaksnr.: 1/19 – 5/19
---	------------------------------------	---------------------------------------

Kommunene som var representert på årsmøtet: Bjerkreim, Bokn, Eigersund, Etne, Gjesdal, Haugesund, Hjelmeland, Hå, Karmøy, Klepp, Kvitsøy, Lund, Randaberg, Sandnes, Sauda, Sokndal, Sola, Stavanger, Strand, Suldal, Sveio, Tysvær, Vindafjord og Rogaland fylkeskommune.

SAKLISTE TIL ÅRSMØTET

1/19 Godkjenning av regnskap for 2018

Arbeidsutvalgets sak 1/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

1. Forum for kontrollutvalg i Rogaland godkjenner regnskapet for 2018 som viser et mindreforbruk på kr 4.315,-. Mindreforbruket settes av til Forumets fond.
2. Akkumulert overskudd pr 31.12.2018 etter fondsavsetning for 2018 utgjør kr 52.036,-. Fondet brukes som bidrag i forbindelse med nye arrangementer.

2/19 Godkjenning av Årsberetning 2018 - Forum for kontrollutvalg i Rogaland

Arbeidsutvalgets sak 2/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Årsmøtet i Forum for Kontrollutvalg i Rogaland godkjenner forumets årsberetning for 2018.

3/19 Godkjenning av budsjett for 2020

Arbeidsutvalgets sak 3/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Årsmøtet i Forum for Kontrollutvalg i Rogaland godkjenner det framlagte forslaget til budsjett for 2020.

4/19 Innspill fra årsmøtet 2018

Arbeidsutvalgets sak 5/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Saken tas til orientering.

5/19 Valg av arbeidsutvalg og revisor for perioden 2019-2023

Arbeidsutvalgets sak 6/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Det velges et arbeidsutvalg til Forum for kontrollutvalg for perioden 2019 – 2023 bestående av:

- Lisbeth von Erpecom Vikse, Sandnes kommune*
- Bjørg Sandal, Sola kommune*
- Svein Abrahamsen, Haugesund kommune*

Vara:

- Ragnhild Olsen, Klepp kommune*

Som revisor for perioden 2019 – 2023 velges:

- Ivar Finnesand, Rogaland fylkeskommune*

Stavanger, 10. januar 2020

Mette Jensen Moen
Sekretær for arbeidsutvalget



KPMG AS
Postboks 4 Kristianborg
Kanalveien 11
N-5822 Bergen

Telephone +47 04063
Fax +47 55 32 71 20
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Sauda kommune kontrollutval
v/ Odd Gunnar Høie
Rådhusvegen 9
5570 Aksdal

8. januar 2020

Orienteringsbrev om oppstart av arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Vi viser til kontrollutvalets bestilling av risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020-2024. KPMG skal gjennomføre analysane og utarbeide planane for kontrollutvalet.

Formålet med planane

Plan for forvaltningsrevisjon skal peike ut områder innanfor verksemda til kommunen som bør prioriterast for forvaltningsrevisjonsprosjekter i planperioden. Planen skal vere basert på ei overordna analyse av risiko og vesentlegvurderingar av heile den kommunale verksemda.

Plan for eigarskapskontroll skal peike ut områder ved eigarstyringa og selskap som bør prioriterast for eigarskapskontroll i planperioden. Planen skal vere basert på ei overordna analyse av risiko- og vesentlegvurderingar for selskap som kommunen eig og eigarstyringa.

Begge planane skal vedtakast av kommunestyret.

Gjennomføring av oppdraget – workshops og involvering av kommunen

For å gjennomføre oppdraget vil vi:

- Kartlegge og forstå kommunen
- Ha workshop med administrasjon og politikarar for å etablere og verifisere mulige områder og selskap for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- Dokumentere analysane
- Utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Vi vil avhalde to workshops i Sauda kommune. Vi legg opp til at den enkelte workshop vil ta to timar. Vi legg opp til å gjennomføre ein workshop med kontrollutvalet sine medlemmar og sekretariat, ordførar og dei politiske utvalsleiarane. Vidare ynskjer vi å gjennomføre ein workshop med sentrale personar i kommunen sin administrasjon. Irekna rådmann, kommunalsjefar og eventuelt stabsleiarar (økonomi, IKT og HR). I tillegg ynskjer vi å invitere med hovudverneombod.

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

KPMG Confidential

Offices in:

Oslo	Elverum	Molde	Straume
Alta	Finnsnes	Tromsø	Tynset
Arendal	Hamar	Trondheim	Ulsteinvik
Bergen	Haugesund	Skien	Sandefjord
Bodø	Knarvik	Sandnessjøen	Alesund
Bryne	Kristiansand	Stavanger	
Drammen	Mo i Rana	Stord	

Formålet med workshopen vil vere å identifisere risikoar som Sauda kommune står ovanfor og kor vesentlege desse risikoane er. Dette vil danne grunnlaget for å vidare kunne å etablere og verifisere mulige områder og selskap for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vi håpar flest mulig kan delta på workshopen og bidra inn i dette viktige arbeidet.

Vennlig helsing,
for KPMG AS

Bjørge Rabbe Sandven
Prosjektleder



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 3. juni 2020

#fkt2020



www.fkt.no

Dag 1	Tirsdag 3. juni 2020
09.00	Registrering med enkel frokost for tilreisende samme dag
10.00	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10.05	Åpningsinnlegg Første nestleder, Kari Kjønaas Kjos , Kommunal- og forvaltningskomiteen
10.30 (inkl. tid til spørsmål)	Norsk barnevern i internasjonalt søkelys Direktør Mari Trommald , Bufdir
11.20	Pause
11.30	Kontrollutvalet – restavfall etter kommunevalet? Kontrollutvalgsleder Ivar Mork , Ulstein kommune
12.00	Lunsj
13.00	Kontrollutvalget og ordføreren Ordfører Jon Ivar Nygård , Fredrikstad kommune
13.30	Kontrollutvalget og rådmannen Rådmann og nestleder i Norsk Rådmannsforum Tone Marie Nybø Solheim
14.00	Pause
14.10	Paneldebatt: kontrollutvalgsleder, tidl. ordfører og rådmann Debattleder Marit Gilleberg , Tolga kommune
14.30	Pause før årsmøtet

	ÅRSMØTE 2020 FKT
14.30 – 14.45	Pause og registrering til årsmøte 2020
14.45 – 16.30	Årsmøte 2020
17.00 – 20.00	Utflukt til Eidsvollsbygningen
Aperitiff: ca. 20.15 Middag: 20.30	Felles middag på hotellet

Dag 2	Onsdag 4. juni 2020
08.30	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet – utkast til en veileder Seniorrådgjevar Einar Ulla , Sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fk.
09.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Kommunene og arbeidsmiljøloven Direktør Trude Vollheim , Arbeidstilsynet
09.45	Pause
10.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Hvordan kan vi få til bedre samordning mellom statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon? Fagdirektør Petter Lodden , fylkesmannen i Vestfold og Telemark
10.45	Pause/utsjekking
11.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS) Manager Frode Løvlie , Deloitte
11.45	Pause
12.00	Et skråblikk på kontroll og tilsyn Tidl. fylkesmann Sigbjørn Johnsen
12.50	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00	Lunsj

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2020.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 20. mai 2020.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2020.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, tidl. kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | Frank.willy.djuvik@gmail.com | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, fkt@fkt.no

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en utflukt til Eidsvollsbygningen der vi får en omvisning. Bygningen ble pusset opp i forbindelse med 200-års jubileet og Carsten Ankers interiør med rekonstruerte tapet og farger, tekstiler og inventar er rekonstruert. Kanskje dukker pris Christian Frederik opp.

Husk å registrere din interesse for utflukten når du melder deg på.

INFORMASJON OM HOTELLET, parkering mm.

[Quality Airport Hotel Gardermoen](#)

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen tirsdag 8. april 2020**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 800 (Ikke medlem kr 7 200)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 150 (Ikke medlem kr 5 550)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 2.-3. juni 2020: Kr 1 145

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinngang
Arbeidsgiverkontroll Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2019

**Skatteoppkreveren i
1135 Sauda kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	3
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen	6
3.2 Innfordringens effektivitet	8
4. Arbeidsgiverkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	9
4.3 Resultater fra kontrollene	10
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Ved Skatteoppkreverkontoret i Sauda er det pr dags dato tre personer som har jobbene sine tilknyttet denne avdelingen, pluss to personer i tillegg som er med å godkjenne utbetalingsoppdrag i bank. Foruten Skatteoppkreveren er det en saksbehandler som kun har sitt daglige arbeid på skatt, d.v.s. stort sett alle oppgavene som knyttes til skatteavdelingen, og denne personen er ansatt i 80 % stilling.

I tillegg til skatteoppkreveren og saksbehandler på skatteavdelingen er det to ansatte fra regnskaps- og faktureringsavdelingen som er med og tar periodisk oppgjør, d.v.s. at vi har en rullering på hver tredje måned. Når det gjelder å godkjenne utbetalingene i banken er vi fem ansatte på økonomiavdelingen som har tilgang til det. Vi lager brukerveiledninger som de ansatte på regnskaps- og økonomiavdelingen har tilgang til.

Ressurser

For 2019 er det 1,3 årsverk som har vært benyttet til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	38 %
Innfordring	0,5	38 %
Arbeidsgiverkontroll	0,1	7 %
Administrative oppgaver	0,2	17 %
SUM		100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren har rutinebeskrivelser som vi jobber med å holde ajour til enhver tid. Vi gjennomfører interkontroll hver måned etter periodisk oppgjør er kjørt ifølge oppsett i rutinebeskrivelsen .

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 23.08.2019.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

- **Manuelt endrede bankkonto.**

Skatteoppkreveren tar nå ut «Skjermdump» av grunnlagsdata for verifisering. Dette er nå gjort for hele 2019. Disse er signert av to personer og dette er innarbeid i våre rutiner.

- **Manuelle bilag – dokumentasjon, arkivering og internkontroll**

Skatteoppkreveren dokumenterer nå alle bilagene ifølge retningslinjene og arkiverer bilagene ifølge retningslinjene. Skatteoppkreveren har iverksatt tilstrekkelige interne kontrolltiltak for å sikre at manuelle bilag blir behandlet etter gjeldende regelverk.

- **Avstemming – bank**

Skatteoppkreveren tar nå daglig avstemming av kontoutskrift. Ved avstemming benyttes avstemmingsskjema. Det blir gjort ved fravær og ved ferieavvikling.

- **Manglende vurderinger/merknader i Sofie**

Skatteoppkreverer har skjerpet inn rutinen. Supplerer dokumentasjonen og mer bruk av «gul lapp».

- **Betalingsavtale – Manglende saksfremstilling og dokumentasjon**

Skatteoppkreveren skjerper inn rutinen. Dokumentasjon på inngåtte betalingsavtaler blir oppfylt.

- **Periodisk avvikskontroll – Manglende kjøring av batch «A-melding-kontroll av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk.**

Skatteoppkreveren skjerper inn rutinen slik at kontroll av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk for ettertiden blir kjørt for hver termin.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Total skatte- og avgiftsinngang i år 2019 er:	kr 604 034 207
Total skatte- og avgiftsinngang forrige år:	« 488 818 508
En økning på:	<u>kr 115 215 699 eller 23,57 %</u>

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.19:	kr 152 473 497
Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.18:	« 132 319 644
En økning på:	<u>kr 20 153 853 eller 15,24 %</u>

En forklaring på differansen er at Sauda kommune får naturressursskatten innbetalt via skatteregnskapet og i år 2018 fikk kommunen ca **kr 5.8 millioner** for lite som vi har mottatt i år 2019.

Hvis vi ser vekk i fra naturressursskatten og selskapsskatten for begge årene ville oppstillingen over kommunens andel av skatteinngangen sett slik ut:

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.19:	kr 127 890 130
Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.18:	« 122 960 672
En økning på	<u>kr 4 929 458 eller 4 %)</u>

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	7 058 705	36 898 118
For mye avsatt margin	7 058 705	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10	10

Kommentarer til marginavsetningen

Det har vært overskudd på avsatt margin de siste årene og vi fortsetter med å sette av 10 %. Kommunestyret har ikke endret prosentstansen. Sauda har avsatt 10 % i margin de siste 20 årene og det vil vi fortsette med hvis det ikke blir store endringer i overskuddet eventuelt underskuddet.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	7,480,392	823,273	8,219,473	823,273	-739,081	0
Arbeidsgiveravgift	469,824	0	489,848	0	-20,024	0
Artistskatt		0	0	0	0	0
Finansskatt		0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	260,000	36,653	801,422	38,653	-541,422	0
Forskuddsskatt	369,216	0	367,200	0	2,016	0
Forskuddsskatt person	1,782,952	330,492	2,185,354	330,492	-402,402	0
Forskuddstrekk	655,671	0	947,156	0	-291,485	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	139,143	23,829	130,126	23,829	9,017	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	147,471	0	35,993	0	111,478	0
Restskatt person	3,419,630	430,299	3,081,907	430,299	337,723	0
Tvangsmulkt	240,485	0	180,467	0	60,018	0
Sum restanse diverse krav	181	0	181	0	0	0
Diverse krav	181	0	181	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	7,480,573	823,273	8,219,654	823,273	-739,081	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser:

Det er en **nedgang** i de totale restansene pr 31.12.19 i forhold til de totale restansene pr 31.12.18 på **kr 739,081** , - **d.v.s. ca 9 %** .

Berostilte krav:

Det er ingen endringer i berostilte restanser pr 31.12.2019 i forhold til pr 31.12.2018.

Avskrivninger:

Det er avskrevet forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift, innfordringsutgifter og forsinkelsesrenter på firma som er konkurs i år 2019 med til sammen **kr 469,200,-** .

Avskrevne restskatt, forsinkelsesrenter og innfordringsutgifter **personlige skatteyttere** til sammen **kr 773,145,-**. Herav ett dødsbo som er avskrevet med til sammen kr 767,149,-.

Ettergivelser:

Skattekontoret har i medhold av skatteforvaltningsloven § 9-9 fattet vedtak på en person i 2019 og hvor ifølge vedtaket ble **kr 16.112,- ettergitt**.

Nedsettelse pensjonsgivende inntekt:

Det er nedsatt skatt i forbindelse med nedsettelse av pensjonsgivende inntekt for tre skattytere for år 2015 med til sammen **kr 26.617,-**.

Utlignet skatt personlige:

Sum utlignet skatt år 2018 pr 31.12.19: **kr 396,8 millioner**

Sum utlignet skatt år 2017 pr 31.12.18: **kr 385,3 millioner**

En **økning på 11,5 millioner eller ca 3 %**.

I fjor var den en økning på ca 2 % i forhold til året før.

Arbeidsgiveravgift:

Utgående balanse pr 31.12.2019: **kr 69,8 millioner**

Utgående balanse pr 31.12.2018: **kr 65,4 millioner**

En økning på **kr 4,4 millioner eller 6,7 %**. Økningen pr 31.12.2018 var **4,1 %**.

Restanse vedr. restskatt person og forskuddsskatt person år 2018 – utlignet i år 2019:

Sum aktiv restanse restskatt år 2018 pr 31.12.19: **kr 1 195,219,-** (45 skattytere)

Sum aktiv restanse forskuddsskatt år 2018 pr 31.12.2019: "**210.481,-** (3 skattytere)

Til sammen **kr 1 405.700,-**

Av restansen vedr. restskatt år 2018 skylder **4 skattytere: kr 820.218,- d.v.s. ca 68% av** restansene for år 2018 (kr 1 195 219,-).

Innfordring pågår både på de med store restanser og de med mindre restanser. De største restansene blir sikret med utlegg.

Forelda krav:

Ett krav på **kr 2 073,-** er foreldet i år 2019. Dette kravet gjelder restskatt år 1995 – skatteyter er utvandret og det er ikke mulig å få krevd det inn.

Store enkeltsaker.

Det er **12 personlige skattytere** som til sammen skylder **kr 4 970.537,-** i restskatt, forskuddsskatt, renter og gebyr. Da er skyldig restskatten år 2018 og ubetalt forskuddsskatt til og med år 2019 er med i beløpet. Beregnede renter av ubetalte hovedstoler/krav pr dags dato er ikke medtatt i beløpet. Vi får innbetalinger – trekk og avtaler - fra noen av disse skattyterne og vi jobber hele tiden for å prøve å få innbetalinger fra alle. Kravene blir sikret med utlegg.

Konkurser:

Det ble åpnet **4 konkurser** i Sauda i år 2019.

Det var ikke Skatteoppkreveren i Sauda som begjærte konkurs.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Skdbl. § 15-1	0	
Vilkår innfordring Skdbl. § 15-2	0	
Sum	0	
Betalingsavtaler		
	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	3	

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	1 302 328	294 800
2016	859 699	627 339
2015	456 801	114 662
2014 – 19XX	2 121 322	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2019: 5

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2019: kr 64 919,-

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innfordringens effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	97,51	95,70	+1,81
Arbeidsgiveravgift 2018	99,68	99,80	-0,12
Forskuddstrekk 2018	99,64	99,90	-0,26
Forskuddsskatt person 2018	99,97	99,00	+0,97
Restskatt 2017	98,76	99,00	-0,24
Forskuddsskatt 2018	100,00	99,80	+0,20

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Restskatt person 2017 – ingen spesielle forhold, vi har oppnådd mer enn kravet.

Arbeidsgiveravgift 2018 – ingen spesielle forhold, vi har litt lavere resultat enn kravet.

Forskuddstrekk 2018 – ingen spesielle forhold, vi har litt lavere resultat enn kravet.

Forskuddsskatt person 2018 – ingen spesielle forhold, vi har høyere resultat enn kravet.

Restskatt 2017 – ingen spesielle forhold, vi har lavere resultat enn kravet.

Forskuddsskatt 2018 – ingen spesielle forhold. Vi har fått inn 100 %.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkreveren i Sauda følger innfordringsløpet som er lagt opp i SOFIE. Vi sikrer kravene med utlegg hvis de ikke blir betalt ved forfall og beløpet er av en viss størrelse. Ellers benytter vi utleggstrekk. Bistandsanmodning blir brukt hvis nødvendig samt motregning. Tvangssalg er vi ikke ofte borti – vi hadde ingen i år 2019.

Det er heilt klart at høy aktivitet og resultater har en sammenheng i innfordringen og vi prøver hele tiden å være "tett på".

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det har ikke vært noen spesielle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen i år 2019.

Omtale av spesielle forhold

Vi har ikke noe spesielle forhold å omtale.

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 135 987,-

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 48 803,-

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Sauda er deltaker i Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 9. Dette utgjør 5,9 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 9. Dette utgjør 5,9 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen (152).

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 11 som utgjorde 7,4 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen (149).

4.3 Resultater fra kontrollene

A	B	C	D
Resultat- og ressursrapportering fra skatteoppkreveren per 31.12.19.			
Styringsparametre			
Antall og andel kontrollerte arbeidsgivere/opplysningspliktige			
	Antall opplysningspliktige i kommunen	152	
Se veiledningen side 6 for nærmere informasjon	Antall opplysningspliktige i kommunen som har vært gjenstand for kontroll		
	- Antall formalkontroller	6	
	- Antall avdekkingskontroller	1	
	- Antall undersøkelseskontroller	0	
	- Antall oppfølgingskontroller	2	
	Sum arbeidsgiverkontroller	9	
	Andel kontrollerte opplysningspliktige	5,9 %	
Avdekkingskontroller - andel med treff ved ferdig rapport (beløp og andre forhold, se veiledningen s 9)	Antall avdekkingskontroller med treff (beløp og andre forhold)	1	
	Antall avdekkingskontroller	1	

Endringsforslag, se veiledningen s 10		
	1. Beløp egenrettet (inntekt og grunnlag aga) på selskapsnivå	190 219
	2. Beløp fra fullførte rapporter i rapporteringsåret med endringsforslag (inntekt og grunnlag aga på selskapsnivå/arbeidsgiver), forslag oversendt SKE for vedtak	0
Antall kontroller med treff (beløp og andre forhold, se veiledningen s 11)	Antall formalkontroller med treff/avdekking	4
	Antall kunnskapskontroller med treff/avdekking	0
	Antall øvrige undersøkelseskontroller med treff/avdekking	0
	Antall oppfølgingskontroller med treff/avdekking	2
	Antall avdekkingskontroller med treff/avdekking	1
	Sum antall kontroller med treff/avdekking	0

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det er god aktivitet i arbeidsgiverkontrollen og antall kontroller de siste årene har vært mellom 8 -12 og det ligger godt over kravet.

2.2.9 Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk		
	Skatteregnskap	
	Innfordring	
	Arbeidsgiverkontroll	0,2
	Administrative oppgaver	
	Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen (= tall oppgitt i C 53)	

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

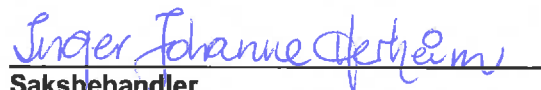
Andel kommuner med arbeidsgiverkontroll som har formalisert samarbeid med andre offentlige etater om arbeidslivskriminalitet - se veiledningen s 12		
	Skatteoppkrever skal besvare om formalisert samarbeid er inngått. Besvares med Ja eller Nei	Ja
Tverretattlig samarbeid, se veiledningen s 15		
	Estimert antall dagsverk brukt i tverretattlig samarbeid	1

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er ikke sendt noe spesiell informasjon i år 2019. Hvis firma henvender seg, sender vi ut veiledninger eller henviser til veiledninger på nett og det er ofte spørsmål i forbindelse med A-ordningen. Ellers så blir det informert i kontrollrapportene og i sluttsamtale mellom kontrolløren og firmaets kontaktperson

Sted/dato: *Sauda 22/ 20*
 Skatteoppkreveren i Sauda


 Skatteoppkreverens signatur


 Saksbehandler

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 13.01.2020 - 13:51

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1135	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	38,609,398	36,043,901
Skyldig skattekreditorene	-1,393,446	-393,218
Skyldig andre	-317,830	-47,278
Innestående margin	-36,898,118	-35,603,403
Udisponert resultat	-4	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-70,122,345	-65,378,883
Naturressursskatt	-22,197,240	-22,333,129
Personlige skatteyttere	-407,136,278	-388,478,350
Tvangsmulkt	-90,320	-177,792
Upersonlige skatteyttere	-103,758,001	-10,816,804
Renter	-764,550	-1,739,156
Innfordring	34,528	105,605
Sum	-604,034,206	-488,818,509
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	70,122,344	65,378,883
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	118,410,311	114,229,520
Fordelt til Fylkeskommunen	31,771,443	28,039,913
Fordelt til Staten	239,604,774	157,245,926
Fordelt til kommunen	152,473,500	132,319,663
Krav som er ufordelt	2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-8,348,167	-8,395,397
Sum	604,034,207	488,818,508
Sum totalt	1	

Sanda 23/1/2020
 Skatteoppkreveren i Sauda



53

Vedlegg til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.
- **Skyldig andre**
Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.
- **Innestående margin**
Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.
- **Udisponert resultat**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Videresending plassering mellom kommuner**
Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.

