

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 18. mars 2020
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

Forfall melder du til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977, e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Rådmannen er invitert i sak 2

SAKLISTE:

- 01/20 Godkjenning av protokoll frå møte 20.11.19**
- 02/20 Referat- og orienteringssaker 18.03.20**
- 03/20 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Økonomistyring i helse og omsorg»**
- 04/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 – prosessmøte 1 med risikospel**
- 05/20 Plan for orienteringar om resultatområda og stabsfunksjonane**
- 06/20 Årsmelding for kontrollutvalet 2019**
- 07/20 Samhandlinga mellom medlemmene i utvalet**

Ymse

Ølen/Aksdal, 11.03.20

Kristian H. Risset (sign.)
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 2)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.03.20	01/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20.11.19

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 20.11.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 20.11.19

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 20.11.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 11.03.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **20. november 2019** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Kristian H. Ressel. Han ønskte velkommen til fyrste møte i denne valperioden.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 18.30
MØTANDE MEDLEMER:	Kristian H. Ressel (BBL), Knut S. Berge (Frp), Olaug Mari Øen (Sp), Eivind Hetland (Krf) og Anne Tone Salte Andersen (H)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvallssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Regnskapsrevisor Else Holst-Larsen og forvaltningsrevisor Ingrid Kalsnes, Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Yngve Folven Bergesen t.o.m sak 16/19
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 13/19 KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering.

Utvalet har inga merknader knytte til evalueringa for perioden 2015-2019 eller

Utvalet vil framheva følgjande

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.19:

Medlemmene, sekretær og revisor presenterte seg. Leiar gjorde grundig greie for utvalet sitt mandat, ansvar, rollefordeling, og oppgåver. Nokre av medlemmene hadde deltatt på informasjonsmøtet i Aksdal og fått mykje informasjon der. Medlemmene fekk svar på spørsmål undervegs.

Rådmann og sekretær orienterte om arbeidet med å betra saksutsending og gjere utvalet sitt arbeid meir synleg på kommunen si heimeside.

Leiar ønskte at det i neste møte blir diskutert korleis medlemmene kan jobbe saman og følgje opp arbeidet mellom møta. Han ønskte også at sekretariatet si innstilling sto øvst i saksframlegga. Medlemmene slutta seg til hans framlegg.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.19:

Vindafjord kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering.

Utvalet har inga merknader knytt til evalueringa for perioden 2015-2019.

Utvalet ønskjer sak om arbeidsform mellom møta til møtet i mars 2020.

Utvalet ønskjer at innstilling til sakene står øvst i saksframlegget.

SAK 14/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.19**Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 02.10.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.19:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.19:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 02.10.19 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 15/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

25. Orientering om sak frå Bjoa omtala i media v/rådmann
26. Statusrapport pr. november 2019
27. Kst. vedtak 21.10.19, sak 71/19 – val av kontrollutval 2019 - 2023
28. Økonomirapport pr. november 2019
29. Taushetserklærings skjema (vert signert i møtet)
30. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
31. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
32. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
33. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
34. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.19:

Leiar gjorde greie for referatsakene.

Pkt. 25

Leiar innleia og viste NRK sin reportasje om sak frå Bjoa på skjerm. Rådmannen orienterte om saka. Administrasjonen hadde henta dokumentasjon frå fjernarkivet og jobba no med å få oversyn. Kommunen rådførte seg med advokatar hos KS. Det var ikkje retta noko krav mot kommunen. Ordføraren hadde vore i kontakt med dei som sto fram i reportasjen. Utvalet ønskte å få ei ny orientering i neste møte.

Pkt. 26

Utvalsleiar ønskte at statusoversikten blir meir utfyllande og dynamisk.

Pkt. 27

Utvalsleiar meinte det kunne vera rom for å tinga ei ny forvaltningsrevisjon. Nytt prosjekt kunne veljast frå gjeldande plan. Medlemmene stetta han i dette og diskuterte kva for prosjekt som var mest aktuelt blant dei seks prioriterte prosjekta. Utvalet vart samd om å velja nr. 4 – «Økonomistyring», men avgrensa til helse og omsorgstenesta.

Pkt. 28

Teieplikterklæringa blei underteikna på slutten av møtet.

Pkt. 32 - 33

Utvalsleiar ønskte at flest mogleg av medlemmene reiste på konferansane. Utvalet stetta han i det, og var samd om at alle som hadde moglegheit kunne reise.

Pkt. 30 - 31 og 34

Utvalet hadde ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.19:

Referatsaker 25 – 34 blir tatt til orientering.

Vindafjord kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta» i neste møte.

Vindafjord kontrollutval vedtar at alle medlemmene som har moglegheit kan reise på konferansen i Sandnes 09.01.20 og på NKRF konferansen på Gardermoen 29. – 30. januar 2020. Påmelding til sekretariatet. Deltakarane ordnar sjølv med transport.

SAK 16/19 ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2020 OG ØKONOMIPLAN 2020 - 2023**Sekretariatet si innstilling:**

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.19:

Rådmannen gjorde greie for framlegget. Det var eit stramt budsjett. Han gjorde greie for dei økonomiske føresetnadane, dei frie inntektene og store inntektspostar, ulike satsingsområde, investeringane i perioden, lånegjeld, folketalsutviklinga og takstheftet.

Det forventeta netto driftsresultat er sett til 1,3 %. Det er under tilrådd nivå på 1,75 %. Rådmannen svara på spørsmål.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.19:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.

SAK 17/19 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar revisjonsplan 2019 for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.19:

Revisor Holst-Larsen orienterte om revisjonsplanen og viste den på skjerm. Ho gjorde greie for tidslinja for arbeidet, omfang og angrepsvinklar, vesentlegheitsgrenser, fokusområde og ny oppgåve med forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga (Koml. § 24-9). Revisor svara på spørsmål undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.19:

Vindafjord kontrollutval tar revisjonsplan 2019 for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

SAK 18/19 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGAR OG PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020 - 2024 FOR VINDAFJORD KOMMUNE

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Vindafjord kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan/ med desse endringane. Ramma vert sett til 150 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.19:

Forvaltningsrevisor Kalsnes gjorde greie for prosjektplanen. Ho orienterte om den planlagde prosessen og opplyste at utvalsmedlemmene vil spele ei viktig rolle i dette arbeidet. Utvalet slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.19:

Vindafjord kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Vindafjord kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan/ med desse endringane. Ramma vert sett til 150 timar.

SAK 19/19 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2020

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2020:

onsdag: 05.02, 06.05, 09.09 og 04.11 – kl. 15.00

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.19:

Utvalt drøfta framlegget. Medlemmene vart samde om å flytte det fyrste møtet til mars. Rekneskapen vil då vera ferdig frå administrasjonen og forvaltningsrevisor vil få meir tid til å arbeide med risiko- og vesentlegvurderingane.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.19:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2020:

onsdag: 18.03, 06.05, 09.09 og 04.11 – kl. 15.00

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

YMSE

Utvalsleiar viste til at reglementet for kontrollutvalet ikkje var oppdatert i tråd med ny kommunelov og forskrift. Han ønskte at sekretariatet skulle følgjer opp dette.

Neste møte: onsdag 18.03.20, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 20.11.19

Kristian H. Resset
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.03.20	02/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.03.20

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsaker 1 – 16 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

01. Orientering om status for sak frå tidligare Ølen kommune v/rådmann
02. Kort orientering om årsrekneskapen 2019 (urevidert rekneskap) v/rådmann
03. Statusrapport pr. mars 2020
04. Kst-vedtak 19.11.19, sak 85/19 – rapport om «Rus- og psykiatritenesta»
05. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2020
06. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 27.11.19
07. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
08. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 05.02.20
09. Protokoll frå ekstraord. representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 21.02.20
10. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2019 og budsjett 2020
11. Tilbakemelding frå konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
12. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
13. Tilbakemelding frå NKRF konferansen 29. – 30. januar 2020
14. Invitasjon til FKT-fagkonferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
15. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 frå skatteoppkrevjaren i Vindafjord
16. Kontrollrapport 2019 vedk. skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Vedkomande pkt. 15

Kontrollutvalet har mottatt årsrapport og skatterekneskap 2019 frå skatteoppkrevjaren for Vindafjord (sjå vedlegg).

Skatterekneskapen for 2019 viser ein samla skatteinngang på 1 414 mill. kr. Som er ei auke frå året før på 14,6 %. Auka skyldast auka innbetalningar frå personlege og upersonlege skattytarar og innbetalningar av arbeidsgjevaravgift. Kommunen sin del av skatteinntekta i 2019 var på 307 mill. kr.

Kommunen har i 2019 satt av 12 % til marginavsetning, som utgjør 95 mill. kr. Dette er midlar som er heldt tilbake for å dekke utbetalingar av til gode skatt når skatteoppgjøret blir klart i påfølgande år. Marginoppgjøret for 2019 viste overskot på 19,7 mill. kr. Ved utgangen av 2019 er samla restansar på ca. 23 mill. kr.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har utført arbeidsgjevarkontroll for Vindafjord kommune. Dette er eit samarbeid med ni kommunar i distriktet.

Kontrollutvalet kan berre ta sjølve rekneskapen til orientering. Revisjonshandlingane knytte til dette regnskapet er ein statleg oppgåve, og skatterekneskapen vert godkjent på nasjonalt nivå av Stortinget. Skatteoppkrevjarfunksjonen er inn til vidare ein kommunal oppgåve, og kontrollutvalet har derfor ein tilsynsrolle overfor skatteoppkrevjar, og kan om nødvendig kommentere forhold knytt til organisering av arbeidet mv.

Stortinget har vedtatt at skatteoppkrevjarfunksjonen vil bli overfør til staten frå 1.6.2020.

Aksdal, 11.03.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt mars 2020 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlegvurderingar	20.11.19	150 timar	Under utarbeiding	Våren 2020	
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	20.11.19		Under utarbeiding	Hausten 2020	
Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta	18.03.20	100 eller 200 timar	Prosjektplan er ferdig	Hausten 2020	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Rus- og psykiatritenesta	21.11.18	02.10.19	19.11.19	09.09.20	260 timar
Selskapskontroller					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
IKT og informasjonstryggleik	22.11.17	12.09.18	31.10.18	08.05.19/ 28.05.19	I samarbeid med Etne
Samhandlingsreforma	16.11.16	13.09.17	31.10.17	25.04.18/ 29.05.18	Avslutta
Ny personvernlov	25.04.18	12.09.18			
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		



VINDAFJORD
KOMMUNE

Service- og fellestenester.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57

5575 AKSDAL

Dato: 09.12.2019

Vår arkivsakID: 16/535

Dykkar referanse:

Sakshandssamar: Magne Inge Vårvik

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 09.12.19

Journalført: 19/474/076

Arkivkode: 216

Revisjonsrapport - Rus- og psykiatritenesta - Kommunestyret si handsaming

Det vert vist til oversend sak for handsaming i kommunestyret

Vindafjord kommunestyre handsama saka i møte 19.11.19, sak 085/19.
Særutskrift av kommunestyret si handsaming ligg ved.

Saka er sendt til Rådmannen for oppfølging.

Med helsing

Magne Inge Vårvik

Seniorrådgjevar politisk sekretariat

Dokumentet vert sendt utan underskrift. Det er godkjent i samsvar med interne rutinar.

Vedlegg:

Revisjonsrapport - Rus- og psykiatritenesta

084/19: Politiske møte - Møteplan for 2020**Rådmannen sitt framlegg til vedtak:**

1. Kommunestyret vedtar møteplan for 2020 slik det går fram av saka.
2. Den faste møtestaden er rådhuset.

Kommunestyret 19.11.2019

Formannskapet si tilråding vart samrøystes vedtatt.

KS- 084/19 Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar møteplan for 2020 slik det går fram av saka.
2. Den faste møtestaden er rådhuset.

Formannskapet 06.11.2019

Rådmannen sitt framlegg til vedtak vart samrøystes tilrådd.

FS- 080/19 Vedtak:**Tilråding frå Formannskapet:**

1. Kommunestyret vedtar møteplan for 2020 slik det går fram av saka.
2. Den faste møtestaden er rådhuset.

085/19: Revisjonsrapport - Rus- og psykiatritenesta**Kontrollutvalet si handsaming i møte 02.10.19, sak 09/19:**

Forvaltningsrevisor Gåsemyr gjorde greie for rapporten og viste presentasjon på skjerm. Revisor gjorde greie for føremål, problemstillingar og nytta metode. Dei hadde gjennomført intervju, dokumentanalyse og stikkprøvekontroll. Ho gjorde greie for revisjonen sine funn for kvar av dei tre problemstillingane. Dei hadde ikkje avdekka forhold som tilseier at det er manglar ved kommunen si utføring av tenestene. Kommunen har utarbeida ei rekke rutinar for tenestene. Revisor peika på at desse rutinane bør forbetrast og utviklast vidare. Revisjonen hadde utforma seks tilrådingar til kommunen. Medlemmene fekk svar på spørsmål, mellom anna om brukarundersøking, kvalitetssikring og kompetanseoversikt.

Medlemmene og rådmann kommenterte funna i rapporten. Utvalet meinte det var ein interessant rapport, med til dels alvorlege funn. Utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i Kontrollutvalet og innstilling til Kommunestyret:

1. *Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Rus- og psykiatritenesta» og tek denne til orientering.*

2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.*

3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Kommunestyret 19.11.2019

Kontrollutvalet si innstilling til kommunestyret vart samrøystes vedtatt.

KS- 085/19 Vedtak:

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Rus- og psykiatritenesa» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

086/19: Val av styre, råd og utval for perioden 2019 - 2023**Kommunestyret 19.11.2019**

Leiar i Valnemnda Jan Idar Haugen la fram fylgjande tilråding frå Valnemnda:

BARNEHAGANE – REPRESENTANTAR TIL SAMARBEIDSUTVAL 2019-2023

<u>Skjold:</u>	vararepresentantar:
Håvard Rørtveit	Hanne Stine Vannes
<u>Vats:</u>	
Wenche S. Lilleland	Sigbjørn Willy Mortveit
<u>Sandeid:</u>	
Ruth Fosse Fjellveit	Ingvild Skare
<u>Imsland skule og barnehage:</u>	
Trygve Espevold	Kathrina Håvarstein
<u>Vågen:</u>	
Nina Karin Ramsfjell	Liv Anne Gryte
<u>Bloa skule og barnehage:</u>	
Guri L. Ravatn	Ingunn Lothe
<u>Vik skule og barnehage:</u>	
Tormod Sandsgård	Tor Olav Gregersen

BEREDSKAPS- OG OLJEVERN RÅD 2019-2023

Arild Karlsen, politisk representant

BYGGESKIKKPRIS – FAGKOMITE 2019-2023

medlemmer:
leiar i DUK
nestleiar i DUK

FAIRTRADE – POLITISKE MEDLEMMER I STYRINGSGRUPPA 2019-2023

Silje Lundal Eintveit
Kathrina Håvarstein

FORSTANDARSKAP I HAUGESUND SPAREBANK – KOMMUNEVALDE FRÅ VINDAFJORD 2019–2023

Modolf Haraldseid	varamedlem: Solveig Hortman
-------------------	--------------------------------



Fylkesmannen i Rogaland

Vår dato:

19.12.2019

Vår ref:

2019/12301

Dykkar dato:

«REFDATO»

Dykkar ref: **Haugaland**

«REF» **Kollektvalgsekretariat IKS**

Mottatt dato: **20.12.19**

Journalført: **19/480124**

Arkivkode: **24**

Kontakt saksbehandlar

Maren Skåden, 51 56 88 32

«MOTTAKERNAVN»

«ADRESSE»

«POSTNR» «POSTSTED»

«KONTAKT»

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, Arkivverket 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 Arkivverket sine tilsyn. Denne følgjer 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 næringsstavinga 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 leiding 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.

E-postadresse:
fmropost@fylkesmannen.no

Sikker melding:

www.fylkesmannen.no/melding

Postadresse:
Postboks 59
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44

Telefon: 51 56 87 00
www.fylkesmannen.no/ro

Org.nr. 974 763 230



Arkivverket 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 flyktningar.

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 og fylkeskommune 2020

FNT/Landsomfattande tilsyn/nasjonale tilsyn = Nasjonale tilsynskampanjar styrt av sentrale styresmakter (Helseilsynet 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				

		2. halvår				Samfunnsstryggleik og beredskap 20. oktober		
<u>TIME</u>		1. halvår	Undersøkingar i barneveinstenesta uke 17					
		2. halvår			FNT: skolebasert vurdering august			
		1. halvår	Tilgjengelighet i sosiale tjenester i NAV uke 11-12					
		2. halvår						
		1. halvår						
		2. halvår						
		1. halvår			Introlova februar		Forvaltningskontroll mai	
		2. halvår				Samfunnsstryggleik og beredskap 26. november		
		1. halvår			Gratisprinsippet mars			
		2. halvår						

Kontaktperson for dei planlagde tilsyna:

Fylkesmannen i Rogaland,

PROTOKOLL FRA MØTE 27.11.19 I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS

Møtet ble holdt på Toraneset Miljøpark 27. november 2019 fra kl. 15.00-17.00.

Følgende representanter møtte:

Bokn	Egil Våge
Etne	Kristin Golf (vararepresentant)
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Gustav Løge Fosse (vararepresentant)

Forfall:

Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Olsen Frøland

Dessuten møtte:

Arild Karlsen	- styreleder i HIM
Trond Kampen	- økonomi- og administrasjonsleder i HIM
Gro Staveland	- adm.dir i HIM

Dokumentasjon av fremmøte ble gjort ved navneopprop.

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen
 Ingen merknader til innkallingen.

Valg av protokollfører.

Adm dir Gro Staveland ble valgt som protokollfører.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen i tillegg til møteleder

Karoline Sjøen Andersen og Sven Ivar Dybdal ble valgt.

Godkjenning av sakslisten

Sakslisten ble godkjent.

Vedtaksaker:

19.06 Valg av leder og nestleder - Enstemmig vedtak

Representantskapet valgte følgende leder og nestleder for perioden 2019-2023:

Leder: Astri Furumo

Nestleder: Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim



19.07 Valg av valgnemnd – Enstemmig vedtak

Ordførere i eierkommunene velges som valgnemnd. Sigmund Lier tar initiativ til å innkalle til første møte.

Referat- og orienteringssaker:

19.08 Protokoll fra møte i representantskapet 22.05.19

Signert protokoll fra møtet 22.05.19 ble tatt til etterretning

19.09 Orientering om HIM pr nov. 2019 ved Gro Staveland

Orienteringen ble tatt til etterretning.

19.10 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

Orienteringen ble tatt til etterretning.

Vedtaks sak:

19.11 Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023 – Enstemmig vedtak

1. Representantskapet vedtar budsjett for 2020 slik det er lagt frem i denne saken. Styret har fullmakt til å justere vedtatt budsjett av hensyn til driften innenfor de rammene som er gitt i vedtekten.
2. Representantskapet vedtar økonomiplan for perioden 2020 – 2023 slik den er lagt frem i denne saken. Vedtatt investeringsprogram legges til grunn for budsjettering og gjennomføring av tiltak i perioden. Investeringsrammen for 2020 er på inntil 21.52 mill kr, og styret gis fullmakt til å ta opp lån på inntil 15.1 mill kr til gjennomføring av tiltakene. Ved finansiering skal egenandelen vurderes, men den skal i utgangspunktet være 30 %. Ved opptak av lån skal det benyttes en nedbetalingstid på 10 år dersom ikke annet er sagt. Styret kan likevel bestemme at nedbetalingstiden skal være kortere.
3. Økte driftskostnader blir justert i samsvar med virkelige kostnader når disse foreligger, og innarbeides i årsbudsjettet.
4. Styret gis fullmakt til å ta opp lån til likviditetsformål på inntil 1,0 mill kr.

Astri Furumo

Astri Furumo
Møteleder og leder i representantskapet

Karoline Sjøen Andersen

Karoline Sjøen Andersen
Representant

Sven Ivar Dybdal

Sven Ivar Dybdal
Representant

Protokoll Representantskapsmøte Haugaland Vekst IKS



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

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.07.20
Journalført: 20/38/096
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 Kontrollutvalgssekretariat 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 - nestleder
 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.



Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 06.02.20
Journalført: 20/43/cjlu
Arkivkode: 217

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Diktervegen 8, Haugesund
Møtedato: 05.02.2020
Tid: 13⁰⁰ – 14⁰⁰
Saker: 20/001-20/004

Til stede:

Gerd Helen Bø, leder	Suldal
Jarle Nilsen, medlem	Karmøy
Osmund Våga, medlem	Bokn
Linn Therese Erve, medlem	Sveio
Marte Eide Klovning, medlem	Utsira
Ole Johan Vierdal, medlem	Vindafjord
Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	Etne
Svein Ivar Dybdal	Tysvær

Forfall:

Sigmund Lier, medlem	Tysvær
Arne-Christian Mohn, nestleder	Haugesund

Andre:

Elling Hetland, styreleder
Arvid Vallestad, styremedlem
Kristin Helle, styremedlem
Rune Håheim, styremedlem
Ole Martin Nordstrand, styremedlem
Harald Hop, styremedlem
Josten Førre, rådmann Sveio
Sigurd Eikje, rådmann Tysvær
Yngve Bergesen, rådmann Vindafjord
Alf Magne Grindhaug, varaordfører Karmøy
Dag Botnen, daglig leder

Diverse merknader: -

Underskrifter:

Stad: Haugesund
Dato: 05.02.2020

Gerd Helen Bø
leder

Jarle Nilsen
medlem

Osmund Våga
medlem

Linn Therese Erve
medlem

Marte Eide Klovning
medlem

Ole Johan Vierdal
medlem

Mette Heidi Bergsvåg Eikrheim
varamedlem

Svein Ivar Dybdal
varamedlem

Møteprotokoll er sendt til: - eierkommuner
 - revisjonen/KPMG
 - Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/001	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/002	Godkjenning av protokoll 14.11.2019	Vedtak
20/003	Haugesund kommune sin uttredelse av selskapet	Vedtak
20/004	Eventuelt	-

SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

20/001 Godkjenning av innkalling og saksliste

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 05.02.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

20/002 Godkjenning av protokoll 26.04.2019

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 26.04.2019 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 05.02.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 26.04.2019 som framlagt.

20/003 Haugesund sin utmelding av selskapet

Brannsjefen sin tilråding

1. Representantskapet ber styret om å kreditere krav om drift av brannvesenet for perioden 1.1.2019 – 1.7.2020 for ikke å ha utestående fordringer overfor Haugesund kommune. Det presiseres at representantskapet mener at Haugesund kommune har plikter overfor drift av selskapet innenfor oppsigelsesperioden etter selskapsavtalen og at dette skal være en del av vurderingene i prosessen videre. Kreditering skjer når Haugesund kommune har bekreftet dato for dialogmøte.
2. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks om å på ny inngå dialog med Haugesund kommune i et forsøk på å finne en løsning på saken.
3. Representantskapet ber Karmøy kommune om å inngå avtale med Haugesund kommune om å få være part i en sivilrettslig prosess på vegne av øvrige eierkommuner. Resultatet av rettsprosessen vil være bindende for alle parter.

Saksbehandling i styret 05.02.2020

Det presiseres at kreditering av faktura i perioden 1.1.2019-01.07.2020 gjøres for å komme Haugesund kommune i møte når det gjelder å opprette dialog.

Under punkt 2 legges det til: «Representantskapet oppnevner som eierne sin representant i dialogmøte(r) og tar stilling til resultatet resultatet av dialogen».

Utover dette ble framlegg til vedtak ble godkjent som fremlagt.

Framlegg til vedtak i styret

1. Representantskapet ber styret om å kreditere krav om drift av brannvesenet for perioden 1.1.2019 - 1.7.2020 for ikke å ha utestående fordringer overfor Haugesund kommune. Det presiseres at representantskapet mener at Haugesund kommune har plikter overfor drift av selskapet innenfor oppsigelsesperioden etter selskapsavtalen og at dette skal være en del av vurderingene i prosessen videre. Kreditering skjer innen 29.02.2020 og når Haugesund kommune har bekreftet dato for dialogmøte.
2. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks om å på ny inngå dialog med Haugesund kommune i et forsøk på å finne en løsning på saken.
Representantskapet oppnevner som eierne sin representant i dialogmøte(r) og tar stilling til resultatet av dialogen.
3. Dersom dialogen ikke fører frem, ber representantskapet Karmøy kommune om å inngå avtale med Haugesund kommune om å få være part i en rettslig prosess på vegne av øvrige eierkommuner. Resultatet av rettsprosessen vil være bindende for alle parter.

Saksbehandling i representantskapet 05.02.2020

Det ble gjennomført et eiermøte før representantskapsmøte hvor saken ble drøftet.

I representantskapsmøtet ble forslag til vedtak justert i tråd med eiermøtet og innspill i representantskapsmøtet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet

1. Haugaland brann og redning iks er åpen for å komme frem til en minnelig løsning med Haugesund kommune, men vil ta rettslige skritt om saken ikke er endelig avklart innen utgangen av mars 2020.
2. Etter nye juridiske vurderinger og anbefalinger, samt som et siste forsøk på dialog med Haugesund kommune, ber representantskapet om at styret krediterer driftsutgifter for perioden 1.1.2019 - 1.7.2020. Det presiseres at kravet om driftsutgifter ikke frafalles og vil være en del av dialogen i prosessen videre.
Kreditering skjer først når Haugesund kommune har skriftlig bekreftet dato for dialogmøte, senest innen 29.02.2020.
3. Representantskapet oppnevner to representanter i tillegg til styreleder som representerer eierne i dialogmøte(r).
4. Det er representantskapet som skal behandle resultatet etter dialogmøte(ne).
5. Dersom dialogen ikke fører frem, ber representantskapet Karmøy kommune om å inngå avtale med Haugesund kommune om å være part i en rettslig prosess på vegne av øvrige eierkommuner.

**Representantskapsmøteprotokoll
for
Haugaland Vekst IKS**

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Dato: 20.02.20
Saknummer:
Arkivkode: 217

Den 21. februar 2020, kl. 15.10 ble det avholdt ekstraordinært representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, hos Karmsund havnevesen, Garpeskjærsvegen 2, Haugesund.

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Trine Meling Stokland
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Osmund Våga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etna kommune v/	Mette Heidi Ekrheim
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Sveio kommune v/	Linn Therese Erve
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Rogaland fylkeskommune v/	Kjartan Øvstedal
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Inger Kallevik Haavik

Til behandling forelå:

Sakliste:

Sak 01/20: Valg av møteleder

Vedtak: Jarle Nilsen

Sak 02/20: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Vedtak: Godkjent

Sak 03-20 Fastsette funksjonstid og velge medlemmer til arbeidsutvalget

Vedtak: Funksjonstid fram til 31.12.21,

Arne Christian Mohn, Sigmund Lier og Mette Heidi Bergsvåg

Sak 04-20 Fastsette funksjonstid og velge leder og nestleder i regionrådet

Vedtak: **Funksjonstid fram til 31.12.21**

Arne Christian Mohn, leder

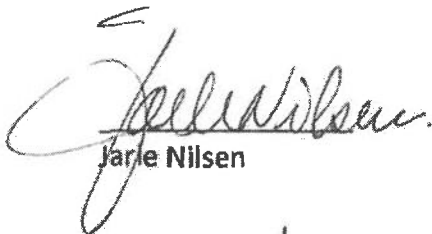
Sigmund Lier, nestleder

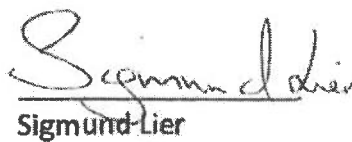
Det forelå ingen flere saker til behandling. Møtet hevet kl. 15.20

Haugesund den 21.02.20

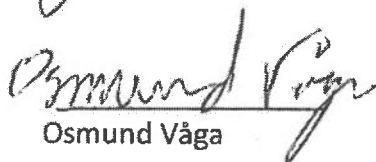
Representantskapet for Haugaland Vekst IKS

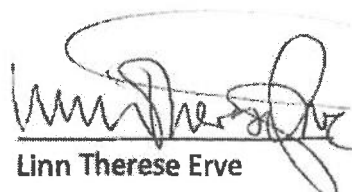
Haugesund den 21. feb. 2020,


Jarle Nilsen


Sigmund Lier


Trine Meling Stokland

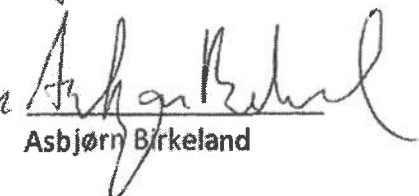

Osmund Våga


Linn Therese Erve


Gerd Helen Bø


Ole Johan Vierdal


Mette Heidi B. Ekrheim


Asbjørn Birkeland


Kjartan Øvstedal


Marte Eide Klovning

Virkingsford 2019

Ansvar	Teneste	Art	R-2019	B-2019 (endra)	Avvik
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10512 Løn - Bilgodtgjersle	21	0	-21
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10800 Godtgjersle politiske verv	29 110	28 694	-416
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10801 Møtegodtgjersle	9 780	16 000	6 220
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10802 Tappt arbeidsforteneste	0	3 000	3 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10990 Arbeidsgjevaravgift	5 453	4 301	-1 152
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11151 Bevertning	3 075	2 000	-1 075
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11306 Utgiftsdekning telefoni	695	0	-695
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11400 Annonser / informasjon	0	1 300	1 300
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11501 Kurs / opplæring	0	30 000	30 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11600 Skyss og kostgodtgjersle	140	3 000	2 860
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11703 Andre reiseutgifter tilsette	0	700	700
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11950 Kontigentar	6 000	6 000	0
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	12001 IT- utstyr	12 228	0	-12 228
1010 Økonomiavde	1100 Revisjon	13700 Kjøp frå andre (erstatte komm teneste)	416 249	445 000	28 751
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	13750 Kjøp frå IKS	198 000	198 000	0
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	14290 Mva som gir rett til mva-komp.	3 057	0	-3 057
1010 Økonomiavde	1100 Revisjon	14290 Mva som gir rett til mva-komp.	104 062	110 000	5 938
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	17290 Mva-kompensasjon drift	-3 057	0	3 057
1010 Økonomiavde	1100 Revisjon	17290 Mva-kompensasjon drift	-104 062	-110 000	-5 938
Sum			680 751	737 995	57 244

Art	Ansvar	Teneste	Budsjett 2019	Budsjett 2020
13700	1010	1100	444 996,00	444 996,00
14290	1010	1100	110 004,00	110 004,00
17290	1010	1100	-110 004,00	-110 004,00
Revisjontenester			444 996,00	444 996,00
10800	1005	1102	28 699,00	28 699,00
10801	1005	1102	15 998,00	15 998,00
10802	1005	1102	3 004,00	3 004,00
10900	1005	1102	0,00	5 329,00
10990	1005	1102	4 306,00	5 621,00
11151	1005	1102	2 004,00	2 004,00
11400	1005	1102	1 296,00	1 296,00
11501	1005	1102	30 000,00	23 000,00
11600	1005	1102	3 000,00	3 000,00
11703	1005	1102	696,00	696,00
11950	1005	1102	6 000,00	6 000,00
13750	1005	1102	198 000,00	205 000,00
Sum Kontrollutvalet			293 003,00	299 647,00
Sum Kontroll og revisjon			737 999,00	744 643,00

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

NKRFS

Kontrollutvalgskonferanse

29-30 januar 2020

The Qube – Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Hovedtemaer:

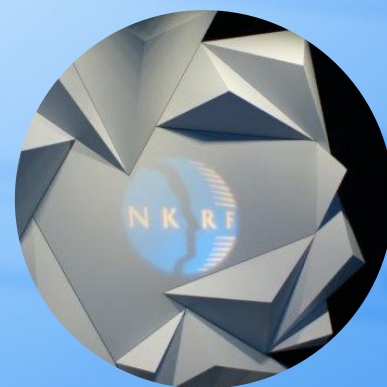
Politikerhets

Rent drikkevann – hva gikk galt?

Bærekraft i et revisjonsperspektiv

Personvern i kommunene

Bompengeselskapene



Målgruppe: Ledere/medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og andre som er interessert i tilsyn og kontroll i kommunesektoren

#ku20nkrf

09.00 Registrering og enkel servering

10.00 Velkommen

► Konferansier Anne Grosvold og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10 Åpning

► Statssekretær Aase Marthe J. Hørrigmo, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

10.40 Demokratiets kår

► Øystein Djupedal, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m., nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20 Pause

11.40 Hat og trusler mot folkevalgte?

► Carina Riborg Holter, Senior Research Executive i Ipsos
På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50 Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- Carina Riborg Holter
- Ole Ueland (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidligere ordfører i Sola kommune
- Kamzy Gunaratnam (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20 Lunsj

13.20 Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

► Bård Hoksrud (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00 Pause

14.20 Rent drikkevann – hva gikk galt?

► Bård Espelid (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfølge?

► Kjetil Furuberg, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10 Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:
Innlederne m.fl. (kommer)

15.50 Pause

16.10 Bærekraft i et revisjonsperspektiv

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

17.00

19.30 Middag



RUNE TOKLE



ANNE GROSVOLD



AASE MARTHE J. HØRRIGMO



ØYSTEIN DJUPEDAL



CARINA RIBORG HOLTER



OLE UELAND



KAMZY GUNARATNAM



BÅRD HOKSRUD



BÅRD ESPELID



KJETIL FURUBERG



PER-KRISTIAN FOSS

14.20

Minikurs A
Se info neste side

17.00

09.00

Bærekraft – hva er det?

- ▶ Carlo Aall, professor og leder for Norsk senter for berekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30

Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

En samtale med:

- ▶ Carlo Aall
- ▶ Tina Bru (H), andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- ▶ M.fl. (kommer)

10.00

Pause

10.20

Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

Anne Grosvold i samtale med:

- ▶ Beate Marie Dahl Eide (Sp), ordfører i Seljord kommune
- ▶ Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- ▶ May Britt Lagesen (A), leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune og medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00

Pause

11.20

Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- ▶ Anette Engum, personvernombud i Bærum kommune

12.00

Pause

12.20

Bompengeselskapenes pengebruk

- ▶ Peter Svaar, journalist i NRK

13.00

Lunsj

09.00

Minikurs B
 Se info nederst


11.20

Minikurs C
 Se info nederst
Minikurs – parallelt med hovedprogrammet

! Begrenset antall plasser

- **Målgruppe: nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget**

Onsdag kl 14.20 - 17.00

A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

- ▶ Renate Borgmo og Bjørn Bråthen, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag kl 09.00 - 10.00

B. Lederrollen i kontrollutvalget

- ▶ Alexander Etsy Jensen, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

Torsdag kl 11.20 - 13.00

C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet

- ▶ Ann Katharine Gardner og Knut Tanem, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA



NKRFs

Kontrollutvalgskonferanse

29-30 januar 2020

Påmelding

- Påmeldingsfrist: 12. desember 2019.
- Bindende påmelding skal skje via [NKRFs nettsider](#).
- Faktura vil bli tilsendt etter påmeldingsfristens utløp.
- Det tas forbehold om endringer i programmet.

Konferansepriser *

- Kr 6 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.)
- Kr 5 250 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.)
- Kr 1 114 eks. mva. for overnatting m/frokost fra 28. til 29. januar 2020

*) Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Avbestillingsbetingelser

- Avbestilling må skje skriftlig.
- Det vil ved avbestillinger etter påmeldingsfristens utløp kreves et gebyr på kr 500 til dekning av administrasjonsutgifter. Ved avbestilling senere enn en uke før konferansestart belastes 50 % av konferanseavgiften.
- Avbestilling ved legitimert sykdom behandles særskilt.
- Avmelding på konferansedagen, eller ev. uteblivelse, medfører full konferanseavgift.
- Ved hotellreservasjon kommer i tillegg ev. ansvaret overfor hotellet.
- Deltakelse kan ved behov overføres til en annen kollega.

Konferansested

The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Forhåndsgodkjenning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning.

Kontaktinfo

Norges Kommunerevisorforbund, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
 Telefon 23 23 97 00 • post@nkrf.no • www.nkrf.no
www.facebook.com/nkrf.no • www.twitter.com/nkrf

Velkommen på konferanse!

NKRF
1945 – 2020



Norges Kommunerevisorforbund

75 år på vakt for fellesskapets verdier

www.nkrf.no | post@nkrf.no





FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

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

#fkt2020



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 Eidsvollbygningen 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
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Margin
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport 2019 for Vindafjord kommune

Skatteoppkrevjaren i Vindafjord og Etne

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	4
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
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	7
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	9

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

Vindafjord og Etne kommune har frå 01.04.2018 inngått samarbeidsavtale om felles skatteoppkrevjarkontor. Vindafjord kommune er vertskommune og Etne kommune er samarbeidskommune.

Vindafjord og Etne skatteoppkrevjarkontor er administrativt lagt under økonomiavdelinga i Vindafjord kommune. Fagleg er kontoret underlagt skatteetaten.

De utarbeides årsrapport og årsregnskap for kvar kommune.

Det daglege arbeidet for Vindafjord og Etne skatteoppkrevjarkontor er fordelt på 2 årsverk: Vindafjord 1,4 årsverk og Etne 0,6 årsverk.

Inger Olaug Sandvik	Skatteoppkrevjar	100% stilling
Karin Antonsen	Saksbehandler	100% stilling

Arbeidsgjeverkontrollen for Vindafjord kommune er organisert i det interkommunale selskapet: Haugaland Arbeidsgiverkontroll. Vindafjord sin andel er 10%. I 2019 har dei brukt 0,4 årsverk på Vindafjord.

Etne kommune kjøper tjenesten av Hordaland Kommunale regnskapskontroll. I 2019 er de kjøpt kontroller tilsvarende 0,10 årsverk.

Ressurser

For 2019 er det 1,8 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen for Vindafjord kommune.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	28%
Innfordring	0,8	44%
Arbeidsgiverkontroll	0,4	22%
Administrative oppgaver	0,1	6%
SUM	1,8	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Resurssituasjonen er tilfredstillande med omsyn til årsverk. Kompetansen er god både på skatteregnskap, innfordring og arbeidsgiverkontroll.

1.2 Internkontroll

Kontoret har gode internkontroll rutiner og rutinebeskrivelser.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikkje gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

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

	2019	2018	2017
Likvider	121 637 366	96 395 509	136 776 724
Skyldig skattekreditorene	-9 764 594	-10 577 626	-47 999 405
Skyldig andre	-16 762 591	-279 794	-252 815
Innestående margin	-95 110 178	-85 538 090	-88 524 504
Udisponert resultat	-3	1	-0
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-396 003 752	-347 234 861	-352 831 676
Finansskatt lønn	-255	-25 117	0
Kildeskatt mv-100% stat	-137 352	-139 401	-47 996
Personlige skatteyttere	-893 213 348	-796 013 311	-881 253 120
Tvangsmulkt	-523 173	-699 251	-539 318
Upersonlige skatteyttere	-123 646 188	-88 708 039	-101 005 411
Renter	-727 189	-890 137	-1 426 934
Innfordring	211 290	209 465	929 192
Sum	-1 414 039 967	-1 233 500 652	-1 336 175 263
Fordelt til Folketrygden-arb.g.avg.	396 003 749	347 234 862	352 831 677
Fordelt til Folketrygden- medlemsavg.	251 441 395	203 701 083	238 367 818
Fordelt til Fylkeskommunene	58 035 829	57 226 912	62 194 042
Fordelt til kommunen	307 150 189	278 332 129	300 936 008
Fordelt til Staten	401 408 864	347 015 075	381 562 845
Krav som er ufordelt	4	-1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-63	-9 408	282 873
Sum	1 414 039 967	1 233 500 652	1 336 175 263

Den totale skatte- og avgiftsinngangen i 2019 er kr 1 414 039 967 mot 1 233 500 652 i 2018. Dette er ein auke på kr 180 539 315, som prosentvis utgjør 14,6% auke.

Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Vindafjord kommune sine skatteinntekter i 2019 er kr 307 150 189 mot kr 278 332 129 i 2018.

Dette er ein auke på kr 28 818 060 som prosentvis utgjør 10 % auke. De er forskotstrekk som har den største auken på ca.22 millioner, forskotskatt har auka med ca 6 millioner.

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	19 718 689	95 110 178
For mye avsatt margin	19 718 677	
For lite avsatt margin		
Prosentstatts	12%	

Kommentarer til marginavsetningen

Kommunen har avsatt kr 19 718 677 for mykje i margin for 2018.

Kommunestyret har ikkje vedtatt endring i prosentstatts for marginavsetning i løpet av året.

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	23 234 498	841 138	33 614 502	870 591	-10 380 004	-29 453
Arbeidsgiveravgift	1 254 419	0	1 318 773	0	-64 354	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 522 156	10 835	1 768 655	10 996	-246 499	-161
Forskuddsskatt	2 527 812	0	2 492 471	0	+35 431	0
Forskuddsskatt person	1 792 973	185 524	2 191 840	185 524	-398 867	0
Forskuddstrekk	611 731	0	347 373	0	+264 358	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	216 974	14 240	208 199	15 831	+8 775	-1 591
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	7 037 484	0	7 090 840	0	-53 356	0
Restskatt person	7 367 396	630 539	17 307 034	658 240	-9 939 638	-27 701
Tvangsmulkt	903 553	0	889 317	0	+14 236	0
Sum restanse diverse krav	1 955	0	0	0	+1 955	0
Diverse krav	1 955	0	0	0	+1 955	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	23 236 453	841 138	33 614 502	870 591	-10 378 049	-29 453

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen er redusert med kr 10 378 049.

Berostilte krav er redusert med kr 29 453.

Utligna skatt-person 2018 – 6801 skatteyttere kr 819 547 955

Utligna skatt-person 2017 - 6807 skatteyttere kr 810 870 515

Auke i utligna skatt 2018 kr 8 677 440

Restskatt personleg avregning 2018 kr 48 679 076

Restskatt personleg avregning 2017 kr 38 655 384

Auke i restskatt 2018 kr 10 023 692

Avskrevne krav pr. 31.12.2019 er kr 528 137, dette er konkurser og avslutta gjeldsordning.

Ettergitte krav pr. 31.12.2019 er kr 39 471 og gjeld 5 skatteyter.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Sketbl. § 15-1	0	
Vilkår innfordring Sketbl. § 15-2	0	
Sum		
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	629 993	148 002
2016	1 122 117	487 272
2015	8 076 643	515 876
2014 – 1993	9 998 606	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2019: 1stk.

Samlet beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2019: kr 1075

Ca 10.millioner av restanser eldre år gjeld krav i konkursbo som ikkje er ferdig behandla.

Ca 2,2 millioner gjeld klagesaker som pågår.

Ca 1 million gjeld dødsbo som ikkje er ferdigbehandla.

Restansane vert oppfølgt. Utleggstrekk,utleggforretninger, bistand utland, og andre virkemiddel vert nytta.

Skatteoppkrevjaren 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	99,55	97,00	+ 2,55
Arbeidsgiveravgift 2018	99,95	99,80	+ 0,15
Forskuddstrekk 2018	99,99	99,90	+ 0,09
Forskuddsskatt person 2018	99,84	99,00	+ 0,84
Restskatt 2017	99,90	99,00	+ 0,90
Forskuddsskatt 2018	99,96	99,80	+ 0,16

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Alle resultatkrav er oppnådd.

Restanselista vert gjennomgått kvar måned.

Vi har hatt 58 utleggsforretninger i 2019.

Utleggstrekk og motregning har vi nytta der det er aktuelt.

Konkursbegjæring har vi nytta i samarbeid med Skatteetaten og på egen hånd.

Vi har sendt adresseforespørsel til Sentralskattekontoret for utenlands saker.

Vi har sendt bistandsanmodning til utlandet.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi vil fortsette med å nytta alle muligheter vi har for å bedre effektiviteten i innfordringa.

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 8 838.

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 10 594.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vindafjord kommune er med i Haugaland arbeidsgiverkontroll, som er ei interkommunal samarbeidsordning med kommunane: Sauda, Suldal, Bokn, Tysvær, Sveio, Utsira, Haugesund, Karmøy og Vindafjord.

Vindafjord sin andel er 10%.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 19. Dette utgjør 5% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 19. Dette utgjør 5% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 19.

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall opplysningspliktige i kommunen er 381.

Av disse er 19 kontrollerte:

Formalkontroller 13 stk.

Avdekkingskontroller 3 stk.

Oppfølgingskontroller 3 stk.

Dette utgjør 5% av dei opplysningspliktige i kommunen. Målkravet til kontroller var 5%, så kravet er oppnådd.

De er avdekket treff i 1 av dei 3 avdekkingskontrollene. Dette utgjør ein avdekkingsprosent på 33%.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Kontrollaktiviteten har vært gjennomført som planlagt.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

De er gjennomført 4 stk.tverretatte kontroller i 2019.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

De er gitt informasjon i samband med gjennomgang av ettersynskontrollen med opplysningspliktige.

Sted/dato: Ølen, 17/1-20

Inger Olav Sandvik
Skatteoppkreverens signatur



VINDAFJORD OG ETNE
SKATTEOPPKREVJARKONTOR
RÅDHUSPLASSEN 1, 5580 ØLEN

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap Vindafjord kommune - sammendrag 2019

Dato: 17.01.2020 - 09:02

Utvalgskriterier:


Kommunenr	År	Hovedbokstype
1160	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	121 637 366	96 395 509
Skyldig skattekreditorene	-9 764 594	-10 577 626
Skyldig andre	-16 762 591	-279 794
Innestående margin	-95 110 178	-85 538 090
Udisponert resultat	-3	1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-396 003 752	-347 234 861
Finansskatt lønn	-255	-25 117
Kildeskatt mv - 100% stat	-137 352	-139 401
Personlige skatteyttere	-893 213 348	-796 013 311
Tvangsmulkt	-523 173	-699 251
Upersonlige skatteyttere	-123 646 188	-88 708 039
Renter	-727 189	-890 137
Innfordring	211 290	209 465
Sum	-1 414 039 967	-1 233 500 652
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	396 003 749	347 234 862
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	251 441 395	203 701 083
Fordelt til Fylkeskommunen	58 035 829	57 226 912
Fordelt til Staten	401 408 864	347 015 075
Fordelt til kommunen	307 150 189	278 332 129
Krav som er ufordelt	4	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-63	-9 408
Sum	1 414 039 967	1 233 500 652
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

17/1-20 Inger Olav Sandvick

 Skatteetaten	51	Side: 13 av 13
	Retningslinje for skatteoppkrevers årsrapport inkludert årsregnskap	Versjon: 3.0

6 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 øreavrunding 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 øreavrunding i skatteregnskapssystemet.
- **Videresending plassering mellom kommuner**
Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Skatteetaten

Datoen vår
17.02.2020

Datoen dykkar

Sakshandsamar
Unni Wrangell

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen dykkar

Telefon
35588192

Org.nr
974761076

Referansen vår
2019/6817159

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Vindafjord kommune
postmottak@vindafjord.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skatteetaten har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Dette betyr at Skatteetaten:

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

Grunnlaget for Skatteetaten sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" av 16. mai 2018.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapporteringa og avlegginga av årsrapporten og årsrekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen er i samsvar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjarkontoret omfattar kommunane Vindafjord og Etne.

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2019	Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017
1,8	1,6	2,3



Særskilde merknader til skatteoppkrevjaren sin bemanningssituasjon:

Tal årsverk som skatteoppkrevjar oppgir i årsrapporten for 2019 er skatteoppkrevjar sitt anslag over tal årsverk som har vore brukt på Vindafjord. Samla årsverk for begge kommunane er oppgjeve til 2,5 årsverk.

3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har motteke dette innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Vindafjord kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 1 414 039 967 og uteståande restansar² på kr 23 236 453, av dette krav stilla på vent kr 841 138.

Innkrevjingsresultata

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2019 for Vindafjord kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samla for heile landet 2019 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2017	97,00 %	99,55 %	98,54 %	96,26 %
Forskotsstrekk 2018	99,90 %	99,99 %	100,00 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2018	99,00 %	99,84 %	99,88 %	99,40 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018	99,80 %	99,96 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2017	99,00 %	99,90 %	99,92 %	98,97 %
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,80 %	99,95 %	100,00 %	99,84 %

4. Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av område skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Alle område vil derfor nødvendigvis ikkje bli kontrollert kvart år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

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

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Arbeidsgjevarkontroll

Ein nærare kommentar av Skatteetaten sin kontroll og oppfølging av arbeidsgjevarkontrollen går fram av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetaten sin oppfølging av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten har halde styringsmøte med skatteoppkrejvar 3. oktober 2019. Tema i samtalen var resultatoppnåing, faglege tilbakemeldingar på arbeidet med internkontroll, innkrevjing, skatterekneskap, samlingar og kurs, samt informasjon frå skatteoppkrejvar om ressurssituasjonen, kompetanse og endringar på kontoret.

Dette er siste året kommunestyret vil få denne kontrollrapporten for skatteoppkrevjinga i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til Skatteetaten frå 1. juni 2020.

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursutfordringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstrekkeleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentleg verksemd.

Med helsing

Frode Gunleksen
underdirektør
Innkrevjing, oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Espen Nordby



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

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

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune
Kontrollutvalet for Vindafjord kommune
Rådmann for Vindafjord kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.03.20	03/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «ØKONOMISTYRING I HELSE OG OMSORG»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Økonomistyring i helse og omsorg» i samsvar med vedlagte prosjektplan/ med dei endringane som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innanfor ei rame på 100 timar.

Saksvedlegg: «Økonomistyring i helse og omsorg» – prosjektplan frå Deloitte

Saksorientering:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar.

Utvalet gjorde følgjande vedtak i møtet 20.11.19, i sak 15/19:

Vindafjord kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta» i neste møte.

Deloitte AS har med bakgrunn i dette vedtaket utarbeidd prosjektplanen som er vedlagt saka. Revisjonen har skissert følgjande føremål og problemstillingar:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke om Vindafjord kommune har system og rutinar for å sikre realistisk budsjettering og god økonomistyring av helse- og omsorgstenestene.

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstilling som vil bli undersøkt:

- 1. Korleis er ressursbruken i Vindafjord kommune samanlikna med andre kommunar innan helse- og omsorgsområdet?*
- 2. I kva grad har kommunen system og rutinar for å sikre realistisk budsjettering av helse- og omsorgstenester?*

3. I kva grad er det etablert system for å sikre økonomisk rapportering på og oppdatering av økonomiske prognosar for helse- og omsorgstenestene gjennom året?

Prosjektet er kostnadsrekna til eit arbeidsforbruk på 100 timar. Det inkluderer førebuing, utarbeiding av prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport.

Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjonar og selskapskontroller for 2020 er på ca. 250 timer. Utvalet har så langt i 2020 tinga oppdrag for 150 timer frå revisor. Det gjeld utarbeiding av Risiko og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Mogleg utviding av prosjektet

Revisor gjer merksam på følgjande når det gjeld avgrensingar og opsjon om ytterlegare problemstilling:

I kontrollutvalet sitt budsjett er det sett av om lag 250 timar til forvaltningsrevisjon. I 2020 har kontrollutvalet vedtatt at Deloitte skal gjennomføre ROV-vurdering og utarbeide planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Dette arbeidet har ei timeramme på 150 timar.

*Deloitte har laga ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg med utgangspunkt i resterande tilgjengeleg budsjett for kontrollutvalet i 2020 (100 timar). **Ein forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg med denne timeramma vil måtte avgrensast både i omfang og i metode for å kunne gjennomførast.***

Etter avtale med sekretariatet har Deloitte lagt inn ein opsjon for utviding av prosjektet. Med dei problemstillingar som er føreslått over omfattar ikkje prosjektet problemstillingar knytt til kva som kan forklare årsakene til auka ressursbruk innan helse og omsorg. Om ønskjeleg kan prosjektet utvidast til å omfatte også slike problemstillingar.

Til dømes kan det vere mogleg å leggje til følgjande hovudproblemstilling nr. 2 med underproblemstillingar:

Kva er årsakene til auka ressursbruk innan helse og omsorg i Vindafjord kommune?

- a) Kva område er det som har ført til auka ressursbruk og kva kan forklare utviklinga?*
- b) I kva grad blir det sett i verk tiltak for å redusere ressursbruk?*

Dersom kontrollutvalet ønskjer å utvide prosjektet med denne hovudproblemstillinga (inkludert underproblemstillingar), vil dette medføre ei auke i den totale timeramma for prosjektet på om lag 100 timar. Opsjonen om å utvide prosjektet krev ytterlegare og meir omfattande dokumentasjonsgjennomgang og intervju, samt analyse av føreliggande KOSTRA-statistikk.

Dersom utvalet meiner at det avgrensa prosjektet på 100 timar ikkje dekkjer alt det utvalet ønskjer å oppnå, må medlemmene vurdere om dei skal utvida prosjektet til 200 timar eller meir. Det er pr. i dag ikkje budsjettmidlar til å utvida prosjektet. Alternativa er å anten å søkje

kommunestyret om ei tilleggsøyving, eller å vente med å starte opp prosjektet til hausten. Revisor vil kunne starte opp med prosjektet til hausten, men fortsetja arbeidet ut i neste år. Då vil utvalet eventuelt nytta deler av neste års budsjettframe.

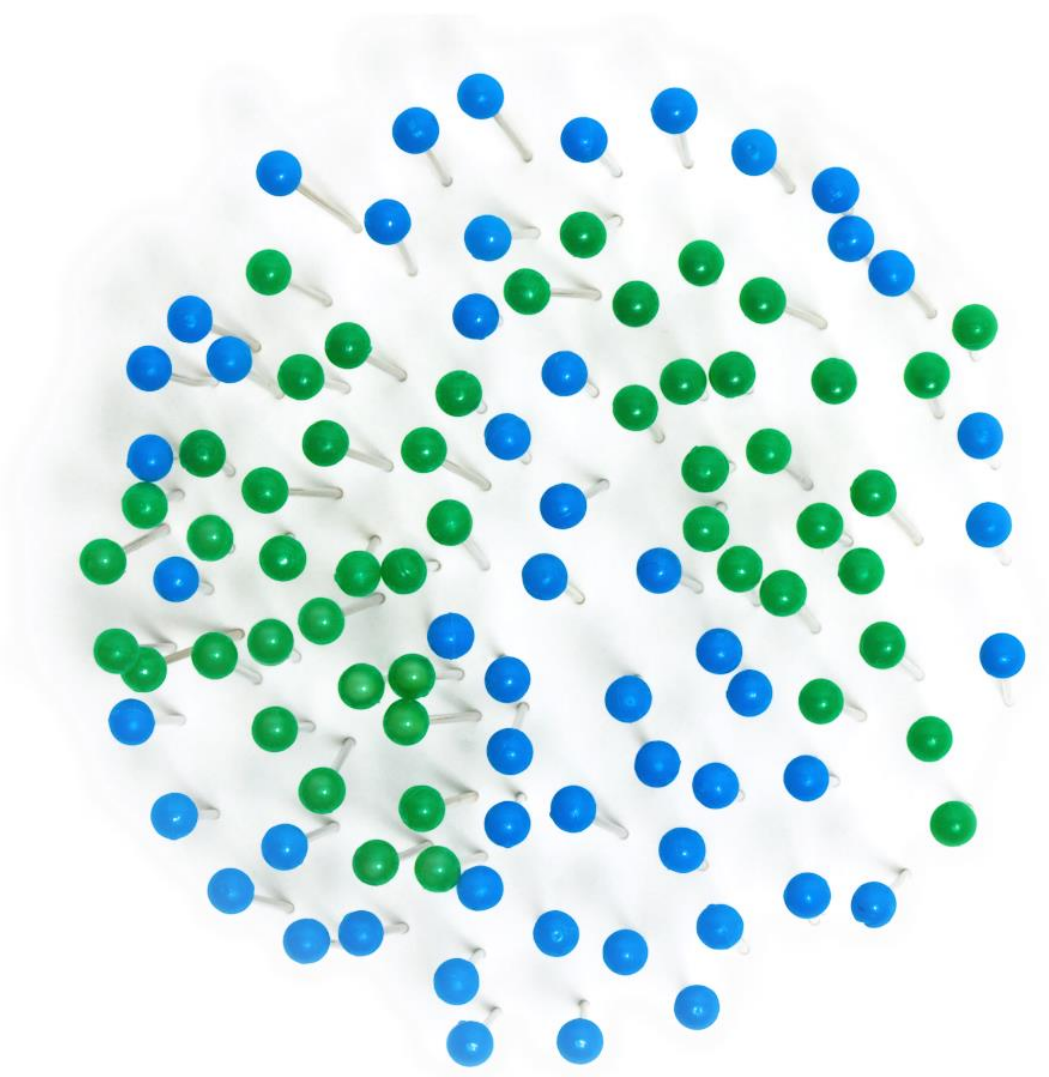
Revisor skriv at arbeidet med prosjektet vil kunne starte opp i april 2020 og anslår at rapporten vil kunne leverast innan utgangen av september 2020.

Kontrollutvalet må ved tinging vurdere om dei føreslåtte problemstillingane dekkjer det utvalet ønsker å oppnå med prosjektet. Utvalet kan komme med eigne innspel eller presiseringar i møtet.

Sekretariatet innstiller på at utvalet tingar prosjektet ifølgje revisor sin prosjektplan på 100 timar.

Aksdal, 11.03.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Forvaltningsrevisjon | Vindafjord kommune

Økonomistyring i helse og omsorg

Prosjektplan/engagement letter

Mars 2020

«Forvaltningsrevisjon av
økonomistyring i helse og omsorg -
prosjektplan»

Mars 2020

Prosjektplan utarbeidd for
Vindafjord kommune av Deloitte
AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen,
5892 Bergen
tlf: 55 21 81 00
www.deloitte.no
forvaltningsrevisjon@deloitte.no

Innhold

1.	Formål og problemstillinger	4
2.	Revisjonskriterier	5
3.	Metode	6
4.	Tid og ressursbruk	7

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet 20. november 2019, sak 15/19, utarbeidd ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg i Vindafjord kommune.

1.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke om Vindafjord kommune har system og rutinar for å sikre realistisk budsjettering og god økonomistyring av helse- og omsorgstenestene.

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstilling som vil bli undersøkt:

- 1. Korleis er ressursbruken i Vindafjord kommune samanlikna med andre kommunar innan helse- og omsorgsområdet?**
- 2. I kva grad har kommunen system og rutinar for å sikre realistisk budsjettering av helse- og omsorgstenester?**
- 3. I kva grad er det etablert system for å sikre økonomisk rapportering på og oppdatering av økonomiske prognosar for helse- og omsorgstenestene gjennom året?**

1.3 Avgrensingar og opsjon om ytterlegare problemstilling

I kontrollutvalet sitt budsjett er det sett av om lag 250 timar til forvaltningsrevisjon. I 2020 har kontrollutvalet vedtatt at Deloitte skal gjennomføre ROV-vurdering og utarbeide planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Dette arbeidet har ei timeramme på 150 timar.

Deloitte har laga ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg med utgangspunkt i resterande tilgjengeleg budsjett for kontrollutvalet i 2020 (100 timar). Ein forvaltningsrevisjon av økonomistyring i helse og omsorg med denne timeramma vil måtte avgrensast både i omfang og i metode for å kunne gjennomførast.

Etter avtale med sekretariatet har Deloitte lagt inn ein opsjon for utviding av prosjektet. Med dei problemstillingar som er føreslått over omfattar ikkje prosjektet problemstillingar knytt til kva som kan forklare årsakene til auka ressursbruk innan helse og omsorg. Om ønskjeleg kan prosjektet utvidast til å omfatte også slike problemstillingar. Til dømes kan det vere mogleg å leggje til følgjande hovudproblemstilling nr. 2 med underproblemstillingar:

Kva er årsakene til auka ressursbruk innan helse og omsorg i Vindafjord kommune?

- a) Kva område er det som har ført til auka ressursbruk og kva kan forklare utviklinga?
- b) I kva grad blir det sett i verk tiltak for å redusere ressursbruk?

Dersom kontrollutvalet ønskjer å utvide prosjektet med denne hovudproblemstillinga (inkludert underproblemstillingar), vil dette medføre ei auke i den totale timeramma for prosjektet på om lag 100 timar. Opsjonen om å utvide prosjektet krev ytterlegare og meir omfattande dokumentasjonsgjennomgang og intervju, samt analyse av føreliggjande KOSTRA-statistikk.

2. Revisjonskriterier

2.1 Innleiing

Revisjonskriteria vil bli henta frå og utleia av autoritative kjelder, rettsreglar, politiske vedtak og fastsette retningslinjer. Revisjonskriteria under er ikkje utøymande for kva som kan vere relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterium vil kunne komme til dersom det skulle vere naudsynt for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

2.2 Krav i lov og forskrift

2.2.1 Krav til realistisk budsjettering og budsjettstyring

Kommunar skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevna blir ivareteke over tid.¹

Krav til utforming av økonomiplan og årsbudsjett for kommunen går fram av kommunelova kap. 14. I § 14-4 tredje ledd står det at økonomiplanen og årsbudsjett skal settast opp i balanse og vere realistiske, fullstendige og oversiktelege.²

Etter §14-5 andre ledd skal kommunestyret endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lova sitt krav om realisme og balanse. Vidare går det fram av tredje ledd i same paragraf at kommunedirektøren minst to gonger i året skal rapportere til kommunestyret om utviklinga i inntekter og utgifter opp mot budsjettet. Dersom utviklinga tilseier vesentlege avvik, skal kommunedirektøren føreslå endringar i budsjettet.

Vidare skal all bruk av midlar i årsbudsjettet ha dekning i årets tilgang på midlar.³

2.3 Kommunale styringsdokumenter og vedtak

Relevante kommunale styringsdokument og vedtak kan bli nytta som revisjonskriterium.

¹ Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 14-1 første ledd.

² Kommunelova

³ Kommunelova § 14-10 første ledd.

3. Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og kvalitetssikring er underlagt krava til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar vil bli gjennomgått og nytta som revisjonskriterium. Vidare vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterleving av interne rutinar, regelverk m.m. bli samla inn og analysert. Innsamla dokumentasjon vil bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

3.2 Intervju

For å få supplerande informasjon til skriftlege kjelder vil Deloitte intervju utvalte leiarar i helse og omsorgstenesta som har budsjett- og økonomiansvar. Vi tar sikte på å gjennomføre tre-fire intervju. Med omsyn til timeramma i prosjektet må intervjuet sannsynlegvis gjennomførast som telefonintervju.

3.3 Verifisering og høring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til dei intervjuet for verifisering. Det er informasjon frå dei verifiserte intervjureferata som vil bli nytta i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til kommunen for verifisering. Deretter vil heile rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin høyringsuttale vil bli vedlagt den endelege rapporten som blir sendt til kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Ingrid Kalsnes og Iver Fiksdal (manager). Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 100 timar å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Timeestimatet inkluderer ikkje førebuing og gjennomføring av presentasjon i kommunestyret. Ein eventuell presentasjon av rapporten i kommunestyret vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timar i tillegg til det totale timetalet som er presentert over.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil vere april 2020 og rapporten vil vere klar for oversending til kontrollutvalet ved sekretariatet innan utgangen av september 2020. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir satt, og at utvalte personar stiller til og verifiserer intervju.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Vindafjord kommune og Deloitte.

Bergen, 4. mars 2020



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner

Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500[®] companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	18.03.20	04/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 – PROSESSMØTE 1 MED RISIKOSPEL

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tar innspela som kjem fram under risikospelet i regi av Deloitte AS til orientering.

Utvalet kjem attende til saka når Deloitte sine ROV-vurderingar og utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er klar og prosjekta skal prioriterast.

Vedlegg: presentasjon frå Deloitte – prosessmøte 1

Saksorientering:

Etter kommunelova § 23-3 og § 23-4 har kontrollutvalet ansvaret for å utarbeide ein plan som visar på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på risiko- og vesentlegheitsvurderingar (ROV-analyse), med sikte på å finn ut kor det er størst trong for forvaltningsrevisjon i kommunen eller for eigarskapskontroll av selskap.

I møtet 20.11.19, sak 18/19 blei Deloitte AS engasjert av utvalet til å utarbeide analyse og utkast til plan. I dette fyrste prosessmøtet blir medlemmene invitert til å delta i Deloitte sitt risikospel. Dette som en del av prosessen for å komme med innspel til ny analyse og plan.

Analysen er eit verktøy – som saman med utvalet sine egne vurderingar skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekt i den endelege planen. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Det er kanskje ikkje realistisk at planen inneheld meir enn 4-6 prosjekt, da årleg budsjettmidlar tilseier at det ikkje blir gjennomført meir enn eit prosjekt pr. år.

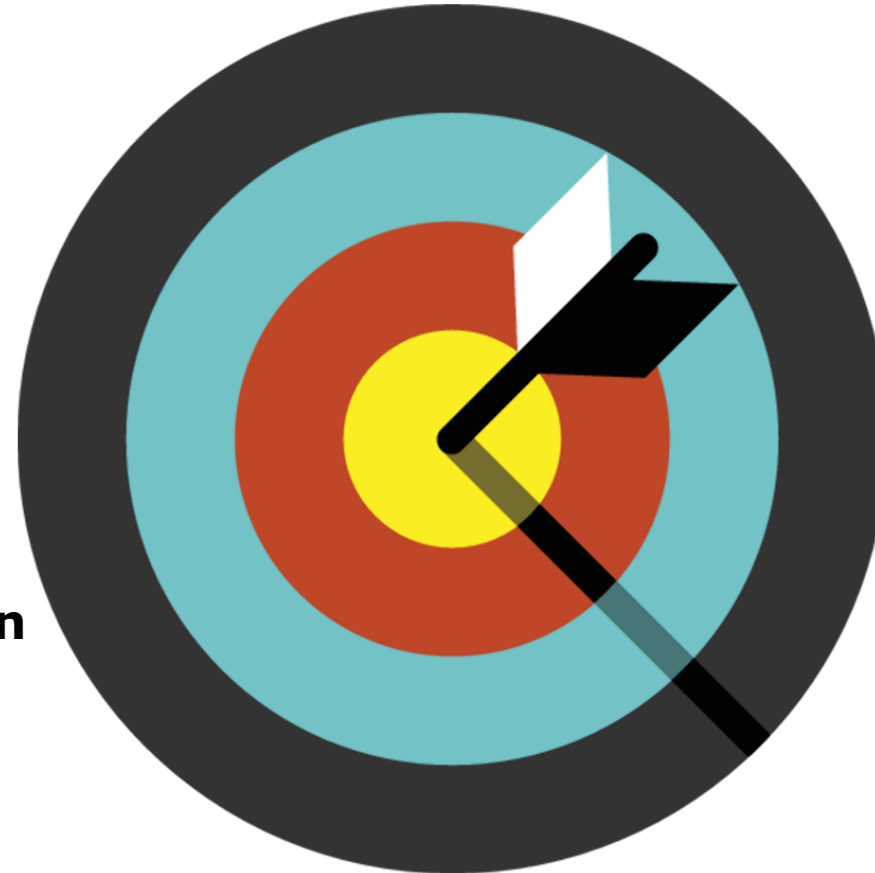
I møtet /prosessen nytter dei eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

Som eit grunnlag for diskusjonen i prosessmøte nr 2 vil analysedokumenta vere ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i forkant. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert med ein risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med, før saka blir sendt til kommunestyret for slutthandsaming.

Aksdal, 11.03.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Presentasjon til kontrollutvalet -
prosessmøte 1

Planarbeid for kontrollutvalet

I utgangspunktet kan alle område i ein kommune vere gjenstand for kontroll

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kontrollutvalet skal utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll

Til grunn for desse planane skal det gjennomførast risiko- og vesentlegvurderingar av **verksemda i kommunen og kommunen sine selskap**

(ROV-analyse)

Hensikten er å finne dei områda der det er størst trong for forvaltningsrevisjon – **størst risiko og mest vesentleg område**

Kommunestyret skal vedta planane og kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i dei.



Prosessmøte 1

Kontrollutvalet gir innspel til revisjonen om risikoområde

Forvaltningsrevisjon

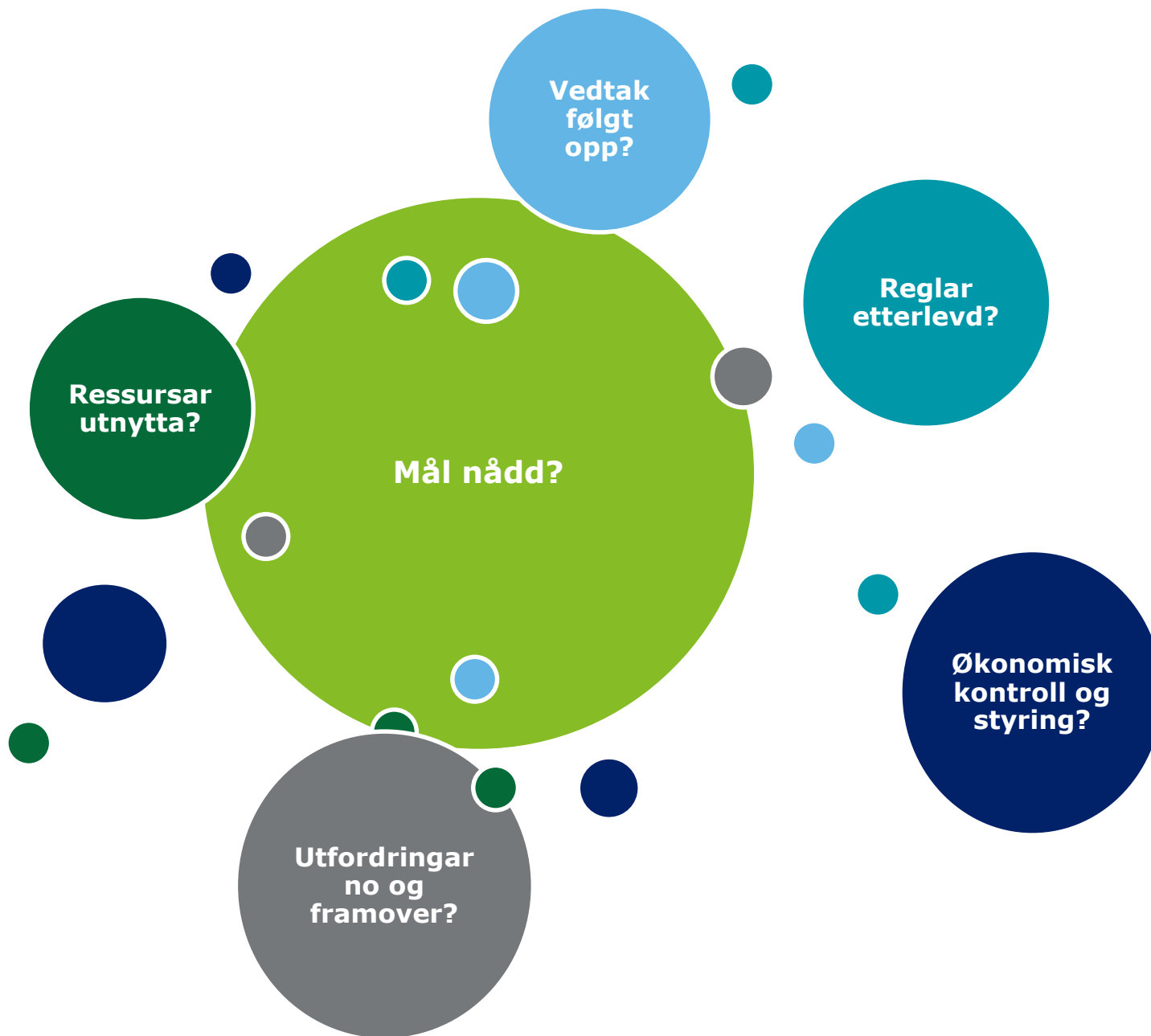
Risiko for kva?

Kommunelova § 23-3.

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av

- økonomi
- produktivitet
- regeletterleving
- målinnfriing
- og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Tenk igjennom: Kva utfordringar har kommunen som er så vesentlege at dei bør vere gjenstand for undersøkingar?



Eigarskapskontroll

Risiko for kva?

Kommunelova § 23-4.

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen eller fylkeskommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

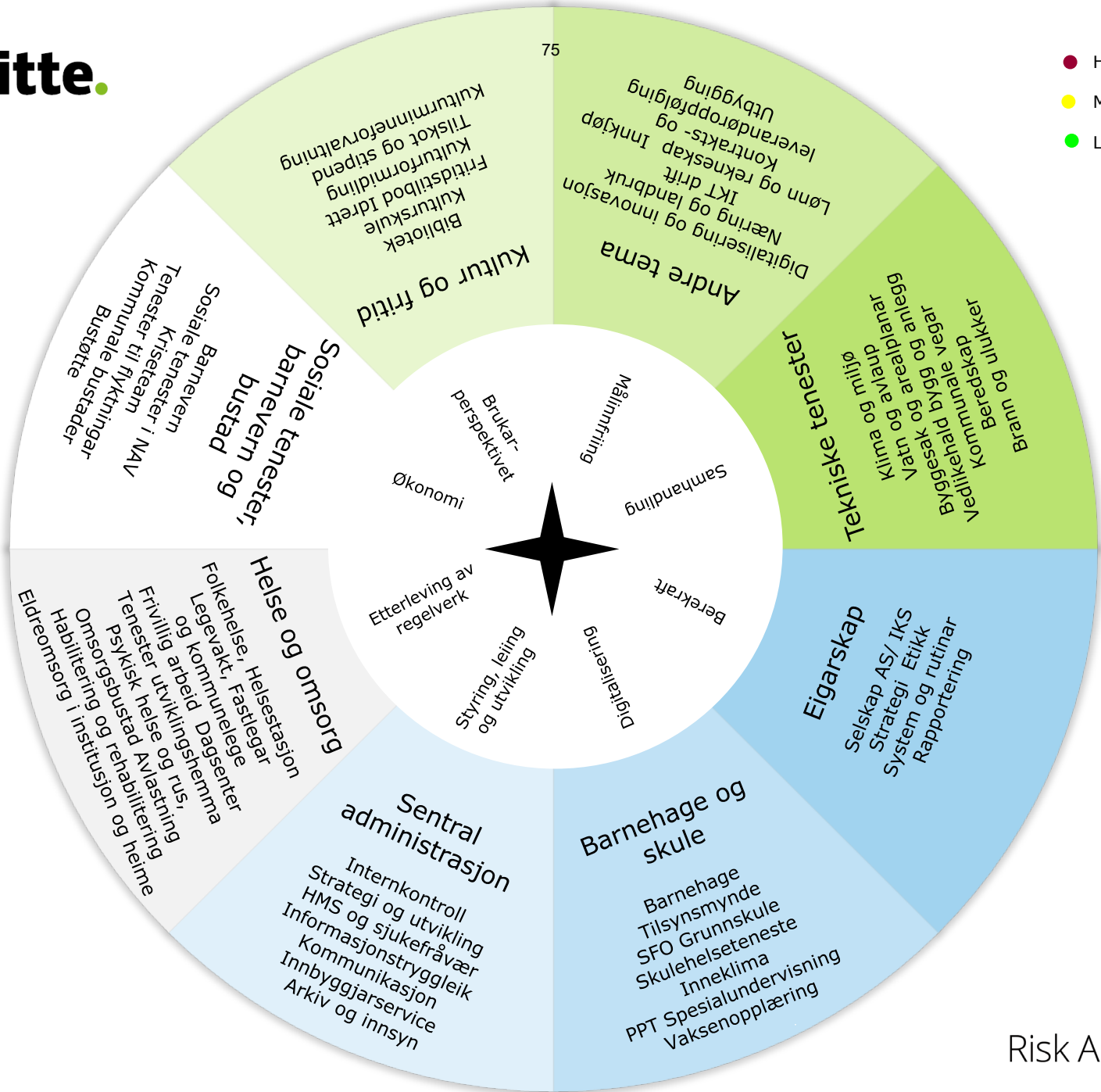
Tenk igjennom: Er det utfordringar som er så vesentlege at dei bør være gjenstand for undersøkingar?

1. Overordna eigarstrategi tilstrekkeleg?

3. Blir kommunen sine eigarinteresser i selskapet forvalta i samsvar med vedtak og føresetnader?

2. Blir ein bestemt type selskap tilstrekkeleg forvalta?

Kommunen sine ansvarsområde



- Høg risiko
- Middels risiko
- Låg risiko

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.03.20	05/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

PLAN FOR ORIENTERINGAR OM RESULTATOMRÅDA OG STABS-FUNKSJONANE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabsfunksjonane:

Møtet 06.05.20 rådmann
 Møtet 09.09.20 oppvekst v/kommunalsjef
 Møtet 04.11.20 helse og omsorg v/kommunalsjef

1. møte 2021 personal- og organisasjonssjef
 2. møte 2021 økonomisjef
 3. møte 2021 samfunnsutviklar v/kommunalsjef
 4. møte 2021

Tidsramma vert sett til 30 - 40 min. inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Saksorientering:

Andre kontrollutval har tidlegare vore svært nøgd med å få orientering om driften av kommunen og kva som skjer innan resultatområda og støtte/stabsfunksjonane. Plan for orienteringane har vore sett på nyåret. Planen er blitt følgt opp ved at leiarane har møtt til kontrollutvalsmøta, der dei på generell basis har gjort greie for sitt arbeidsområde ved å orientere om drifta, rammevilkår ein arbeider under m.m.

Kontrollutvalet kan invitere einkvar leiar eller tilsett. Den enkelte leiar eller tilsett får da delta i eit kontrollutvalsmøte kor dei får presentere sin etat/avdeling med fokus på arbeids- og ansvarsområde den enkelte etat/avdeling har.

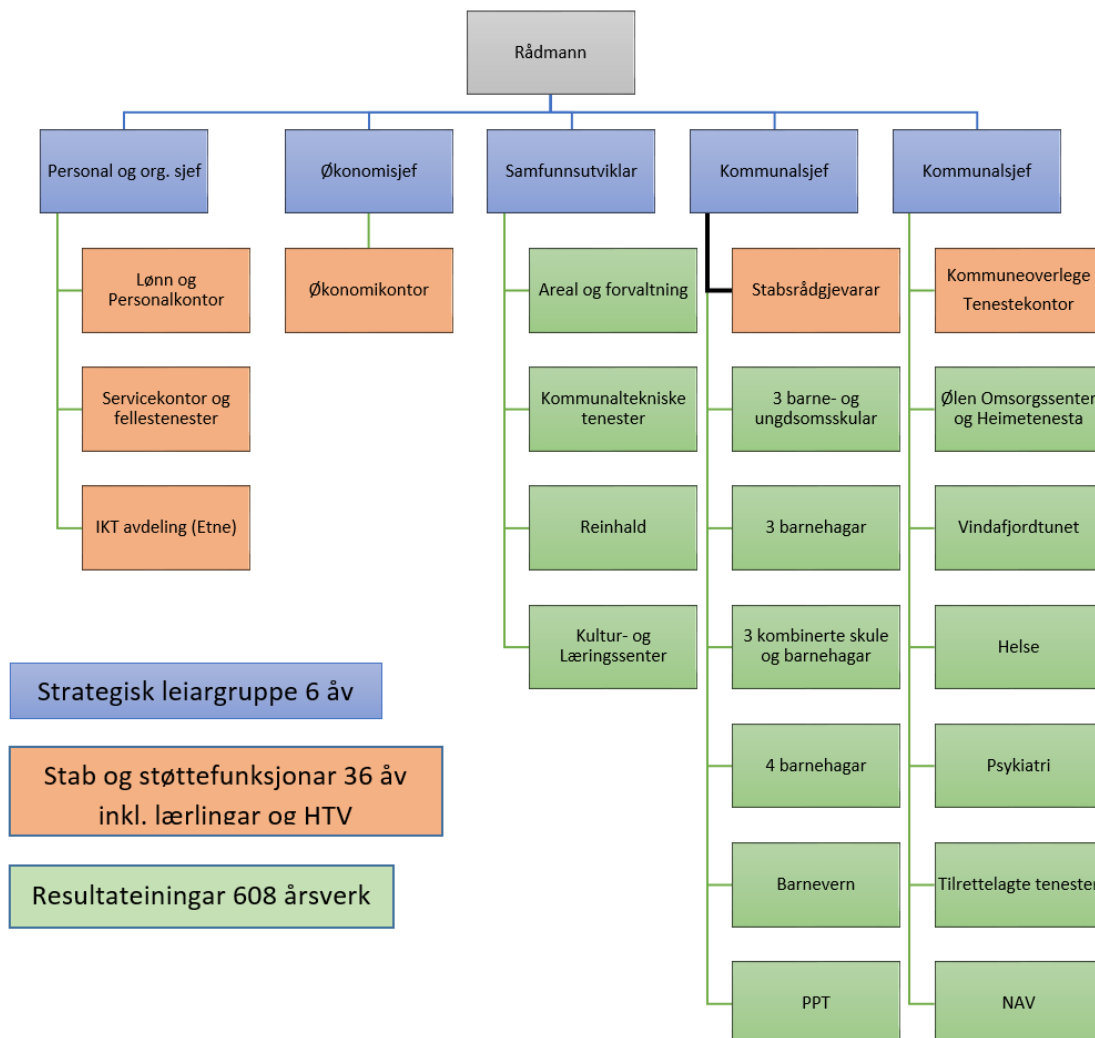
Kontrollutvalet v/sekretariatet vil oppfordre og utfordre den enkelte leiar til å komme med både ris og ros av eigen etat/avdeling, fokusere på både det som går bra og kva som er av utfordringar.

Sekretariatet vil gjere framlegg om eit slikt opplegg i 2020 og neste år, for på den måten å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen sin drift og utfordringar.

Rådmannen (i ny kommunlov: kommunedirektøren) er øvste leiar og den personen i administrasjonen som kontrollutvalet skal halde seg til. Invitasjonen går derfor via rådmannen, som tar stilling til om vedkommande leiar for det aktuelle arbeidsområdet møter for å orientere på hans vegne. Etter reglementet kan tilsette også bli innkalla for å orientere om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Rådmannen skal då vere orientert om det.

Siden orienteringa frå rådmannen er overbyggande, vil sekretariatet tilrå å starte med rådmannen, som har det overordna ansvaret i kommunen. Dersom ein følgjer oppsett plan, vil kontrollutvalet ha fått ein overordna orientering om dei fleste områda i løpet av dette året og evt. neste år.

Vindafjord kommune sitt organisasjonskart henta frå heimesida:



Det kan leggjast inn nå eller lagast ny plan seinare for andre leiarar som utvalet ønskjer skal komme å orientere, som til dømes skulesjef, barnehagesjef, omsorgssjef, fagsjef og leiar av resultatområdet helse og førebygging, kultursjef, IT-sjef osv.

Sekretariatet har laga eit framlegg til plan for dei ulike orienteringane. Uvalet kan endre på desse slik dei måtte ønskje. Det kan uansett bli endringar dersom foreslått tidspunkt ikkje skulle passe for den som er invitert.

Utvalet kan og bli samd om kor lang tid dei inviterte skal få til rådighet inkludert tid for spørsmål.

Det er også greit dersom nokon av utvalsmedlemmene har innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål at dei blir varsla via sekretariatet i forkant av orienteringane.

Aksdal, 11.03.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.03.20	06/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2019

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2019 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2019 frå kontrollutvalet til orientering.

Saksvedlegg: Framlegg til årsmelding 2019

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2019 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2019 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresemdt.

Aksdal, 11.03.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2019



KONTROLLUTVALET I
VINDAFJORD KOMMUNE

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 resultat 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. MEDLEMMENE 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 utvalet sine medlemmer veljas mellom representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Medlemmene kan heller ikkje vere medlem eller varamedlem i andre utval.

Utvalet har i 2019 hatt følgjande medlemmer:

Faste medlemmer:

Nils Terje Oma (Ap) – leiar
 Johannes Vestbø (Sp) – nestleiar
 Marit Aga Hustvedt (Ap)
 Gunn Haraldseid (H)
 Kristian Haraldson Rasset (BBL)

Varamedlemmer:

1. Anne Tone S. Andersen (H)
 2. Oddvar Haugland (Krf)
 3. Anja Mballow (Sp)
 4. Margrethe Veim (Frp)
 5. Arnfinn Øverland (Ap)

Johannes Vestbø er fast medlem i kommunestyret, og Kristian Haraldson Rasset er varamedlem. Leiar og nestleiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har vore til stades på eit av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Rådmannen og andre frå administrasjonen har vore til stades på alle møta.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider. Sakspapira og protokollar blir lagt ut på sekretariatet sine sider.

For valperioden 2019-2023 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Kristian H. Rasset (BBL)
Nestleiar	Anne T. S. Andersen (H)
Medlem	Knut S. Berge (Frp)
Medlem	Eivind Hetland (Krf)
Medlem	Olaug Mari Øen (Sp)

Varamedlemmer

1. Øyvind Oland (H)
2. Inga E. Steinsland (Sp)
3. Gunnstein Koch (Krf)
4. Sverre Hustveit (Frp)
5. Linn Gjerde (BBL)

Utvalsleiar Rasset er utvalet sin kommunestyrerepresentant.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2019

Kontrollutvalet har i 2019 (2018) hatt **3** (3) møter fordelt på eit møte første halvår og to møter andre halvår. Utvalet held møta på rådhuset. Kontrollutvalet skal ha opne møte, men dei kan lukkast når det er heimla i lov.

Utvalet har hatt **19** (19) saker til handsaming, kor **6** (5) saker blei sendt til kommunestyret. **34** (32) saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Det var ingen frå Vindafjord som deltok på kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund i januar, eller på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Kristiansand i juni. På dagskonferansen i Sandnes i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland deltok leiar og nestleiar. Normalt er denne konferansen i november, men pga. val av nye utval blei denne samlinga skjøve til 9. januar 2020.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskaps-revisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet hadde i møtet 08.05.19, sak 3/19 kommunen sin årsrekneskap for 2018 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen gjort opp i balanse.

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 14,8 mill. kr, som utgjer 1,9 % av driftsinntektene. Dette er litt øve tilrådd nivå på 1,75 %.

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

Årsmelding frå skatteoppkrevjaren og skatterekneskapen for 2018 blei fram til orientering i same møtet.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at da 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 vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 24.05.16, sak 32/16. Ny plan for 2020-2024 vil bli vedteken i 2020.

Utvalet handsama oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «IKT og informasjonstryggleik» i møtet 08.05.19. Kommunestyret handsama oppfølginga i møtet 28.05.19 og tok rådmannen si tilbakemelding til orientering.

I møtet 02.10.19 sak 09/19 blei forvaltningsrevisjonsrapporten om «Rus- og psykiatritenesta» handsama. I innstillinga kom utvalet med seks tilrådingar og det blei satt ein frist på ni månader for oppfølging. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 19.11.19 og slutta seg til innstillinga frå utvalet.

I møtet 20.11.19 tinga utvalet Risiko- og vesentlegvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for levering i 2020. I same møte tinga også utvalet eit prosjekt om «Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta».

4.3 SELSKAPSKONTROLL- OG EIGARSKAPSKONTROLL

I følgje kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Plan for 2016-2020 og retningslinjene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 24.05.16, sak 33/16.

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.

Deloitte AS har sidan 01.07.16 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Noverande avtale gjeld frå 01.07.16 til 30.06.20. Avtalen blei forlenga med 1 år til 30.06.21 ved bruk av kommunen sin opsjonsavtale. Sak om bruk av opsjon eller ny anbudsrunde blei lagt fram for kommunestyret i juni, sak 24/19. Arbeidet med ny anbuds konkurranse vil starte i vår og val av revisjonsselskap vil skje til hausten 2020.

Oppdragsansvarleg revisor frå Deloitte AS er Else Holst-Larsen med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore revisorar tilstade på alle møta. Dei har mellom anna presentert revisjonsplan, prosjektplan og lagt fram rapport om «Rus- og psykiatritenesta».

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.

I maimøtet blei utvalet orientert av rådmannen om status for arbeidet i barnevernet. På møte i november fekk utvalet ei orientering får rådmannen om kommunen si handtering av overgrepssak frå tidligare Ølen kommune som var blitt omtala på NRK.

Rådmannen har orientert utvalet om andre 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	74 707	94 000	66 502
Revisjonstenester	365 582	445 000	416 249
Sekretariatstenester	192 000	198 000	198 000
Sum utgifter	632 289	737 000	680 751

Kontrollutvalet handsama hausten 2019 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2020. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 755 000.

For arbeidet i utvalet er det budsjettert med 95 000, til kjøp av sekretariatstenester 205 000 og kjøp av revisjonstenester (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) 455 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

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 verksemd 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.

Frå Vindafjord kommune er Øyvind Haraldseid kommunen sin representant til representantskapet i IKSet. Arnfinn Øverland er varamedlem. Øyvind Haraldseid deltok på representantskapsmøtet 06.05.19.

For valperioden 2019-2023 er Solvår Langeland valt medlem i representantskapet med Mats Årvik som varamedlem.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2019 har vore som planlagt. Utvalet og kommunestyret har handsama ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Rus- og psykiatritenesta» og oppfølging av rapport om «IKT og informasjonstryggleik». Utvalet har tinga Risiko- og vesentlegvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024, samt eit prosjekt om «Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta» for levering i 2020. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Ølen, 18. mars 2020

Anne T. S. Andersen

Kristian H. Risset
Leiar

Olaug Mari Øen

Knut S. Berge

Eivind Hetland

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/19 Godkjenning av protokoll frå møte 12.11.18
- 02/19 Referat- og orienteringssaker 08.05.19
- 03/19 Vindafjord kommune – uttale til rekneskapen for 2018
- 04/19 Oppfølging av rapport – «IKT og informasjonstryggleik»
- 05/19 Årsmelding for kontrollutvalet 2018
- 06/19 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller nytt anbod i år

- 07/19 Godkjenning av protokoll frå møte 08.05.19
- 08/19 Referat- og orienteringssaker
- 09/19 Revisjonsrapport – «Rus- og psykiatritenesta»
- 10/19 Revisor si eigenerklæring for 2019
- 11/19 Budsjett 2020 - kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalet sitt framlegg
- 12/19 Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande periode

- 13/19 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
- 14/19 Godkjenning av protokoll frå møte 02.10.19
- 15/19 Referat- og orienteringssaker
- 16/19 Orientering om framlegget til budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023
- 17/19 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2019
- 18/19 Bestilling av Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 19/19 Framlegg til møteplan for 2020

Saker til orientering:

1. Orientering om status for arbeidet i barnevernet v/rådmann
2. Statusrapport pr. mai 2019
3. Informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2019
4. Årsrapport og skatterekneskap 2018 frå skatteoppkrevjaren i Vindafjord og Etne
5. Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune
6. Protokoll frå ekstraordinær gen.forsamling i Haugaland Næringspark AS 21.01.19
7. Protokoll frå rep. møte 10.04.19 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
8. Representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland brann og redning IKS
9. Representantskapsmøte 30.04.19 - Haugaland Vekst IKS
10. Representantskapsmøte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
11. Representantskapsmøte 22.05.19 – HIM IKS
12. Kommunal rapport 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
13. Kommunal rapport 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»

14. Orientering om sakshandsamingssystem v/utvalssekretær
15. Statusrapport pr. september 2019
16. Kst.vedtak 28.05.19, sak 23/19 – oppfølging av rapport om IKT
17. Kst.vedtak 28.05.19, sak 24/19 – revisjonsavtalen, bruk av opsjon
18. Brev av 12.07.19 til Deloitte AS vedk. forlengelse av revisjonsavtalen
19. Protokoll frå generalforsamling i Haugaland Kraft AS 11.06.19
20. Protokoll frå generalforsamling i Haugaland Næringspark AS 11.06.19
21. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 - Haugaland brann og redning IKS

22. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn 04.06.19
23. Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – brev frå FKT 01.07.19
24. NKRF – «Rettsikkerhet – en del av fellesskapets verdier»

25. Orientering om sak frå Bjoa omtala i media v/rådmann
26. Statusrapport pr. november 2019
27. Kst. vedtak 21.10.19, sak 71/19 – val av kontrollutval 2019 - 2023
28. Økonomirapport pr. november 2019
29. Taushetserklærings skjema (vert signert i møtet)
30. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
31. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
32. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
33. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
34. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.03.20	07/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

SAMHANDLINGA MELLOM MEDLEMMENE I UTVALET

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval har drøfta korleis samhandlinga mellom medlemmene i utvalet skal vera. Utvalet har kome fram til følgjande:.....

Saksorientering:

I møtet 20.11.19, sak 13/19 vedtok Vindafjord kontrollutval mellom anna følgjande:

Utvalet ønskjer sak om arbeidsform mellom møta til møtet i mars 2020.

Sekretariatet har vore i kontakt med politisk sekretariat i kommunen. Alle medlemmene i utvalet har installert politikarportalen på sin Ipad. I følgje leiar kan denne portalen mellom anna nyttast av medlemmar til å drøfte saker internt. Den kan også nyttast til å sende inn innspel til saker.

Politisk sekretariat opplyser at dei ikkje er kjend med alle funksjonar denne portalen inneheld, men at dei folkevalde har fått opplæring. Kontrollutvalsekretariatet har ikkje tilgang til politikarportalen, slik at saker/informasjon som skal til kontrollutvalsekretariatet må sendast på vanleg e-post.

Medlemmene må drøfta korleis dei ønskjer at samhandling og kommunikasjon i utvalet skal vera.

I kommuneloven heiter det mellom anna at:

§ 11-3. Innkalling og sakliste

Lederen av et folkevalgt organ setter opp sakliste for hvert enkelt møte. Innkalling til møtet skal sendes til organets medlemmer med rimelig varsel. Innkallingen skal inneholde en liste over de sakene som skal behandles, og dokumentene i sakene.

§ 23-7. Sekretariatet

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet følger kommuneloven og utvalet sitt reglement. Sakslister blir sett opp og godkjent av utvalsleiar. Normal praksis er at dette skjer same dag eller kort tid i førekant av utsending av sakskart.

Innkalling/sakskart blir normalt sendt ut til alle medlem ei veke i førekant av møtet. Dette er vanlig praksis, også i kommunane. Det blir rekna for å væra «med rimelig varsel», slik det heiter i kommunelova.

I følgje forskrift om kontroll og revisjon heiter det:

§ 7. Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet sine oppgåver er mellom anna å førebu utvalet sine saker og kome med framlegg til innstilling.

Aksdal, 11.03.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær