

SAUDA KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 18. februar 2013
Tid: kl. 13.00
Stad: Sauda Rådhus

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

Ved forfall blir vara medlem innkalla særskilt. Medlemmer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at vara medlem kan innkallast.

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemmer/vara medlemmer.

Rådmannen og systemansvarlig IKT er invitert til å orientere i sak 03/13 og 04/13

Sakliste:

01/13 Godkjenning av protokoll 19.11.12

02/13 Referatsaker 18.02.13

03/13 Rutinar/system for personopplysningshandtering i Sauda kommune

04/13 Rutinar for anbod, kontraktar og klagehandsaming

05/13 Årsmelding for kontrollutvalet 2012

06/13 Rapport selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv IKS (IKA)

07/13 Utveljing av forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2013

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 11.02.13

Inge Løyning (sign.)
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 03/13 og 04/13)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.02.13	01/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 19.11.12

Saksvedlegg: Protokoll frå møte i kontrollutvalet 19.11.12

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå møte i kontrollutvalet 19.11.12 ligg ved saka til godkjenning.
Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 19.11.12 blir godkjent slik den ligg føre.

Aksdal, 11.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAUDA KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 19. november 2012 blei det halde møte i Sauda kontrollutval under leiing av leiar Inge Løyning.

MØTESTAD:	Sauda Rådhus, møterom 3. etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 15.45
MØTANDE MEDLEMMER:	Inge Løyning (H), Wenche Pleyrn (Ap) og Katrine Skorpe (H)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Kari Hesjedal og Ingvill Strand, KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Frode Sulen, Rådmann Alan G. Thompson i sak 28/12
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 24/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL 24.09.12

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 24.09.12 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.12:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.12:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 24.09.12 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 25/12 REFERATSAKER 19.11.12

17. Kommunene og loven om offentlige anskaffelser – Kommunal Rapport 01.10.12
18. Høstkonferansen 2012 – oppsummering
19. Invitasjon til NKRF konferansen 6.-7. februar 2013
20. Det uforståelige kommunebudsjettet av Bjørn Brox

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.12:

Leiar orienterte om referatsakene. Utvalet ønskte at det på neste møte blir orientert om datatryggleik, personvern og handsaming av personopplysningar. Utvalet drøfta om dei skulle reise på NKRF sin konferanse og blei samde om at dei ikkje ville gjera det.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.12:

Kontrollutvalet tek referatsakene 17 - 20 til orientering.

Kontrollutvalet ønskjer å bli orientert om datatryggleik, personvern og handsaming av personopplysningar i neste møte.

SAK 26/12 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2015

Sekretariatet si innstilling:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 slik den ligg føre.

Retningslinjer for forvaltningsrevisjon i Sauda kommune vert godkjent slik dei ligg føre. Kontrollutvalet får delegert ansvar i perioden for å endra planen etter behov.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.12:

Kari Hesjedal og Ingvill Strand frå KPMG AS presenterte den Overordna analysen og forslag til Plan for forvaltningsrevisjon. Utvalet hadde ei meiningsutveksling kring ulike emne i analysen og forslaget til plan. Utvalet blei samd om å halde på dei prioriteringane som var foreslått, samt å føra til eit sjette punkt: teknisk avdeling.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.12

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 med det tillegg at teknisk avdeling vert ført opp blant dei prioriterte områda.

Kontrollutvalet si innstilling 19.11.12 til kommunestyret:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 slik den ligg føre.

Retningslinjer for forvaltningsrevisjon i Sauda kommune vert godkjent slik dei ligg føre.

Kontrollutvalet får delegert ansvar i perioden for å endra planen etter behov.

**SAK 27/12 STATUSOVERSIKT PR. NOVEMBER OVER KONTROLLUTVALET
SINE SAKER**

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sauda tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.12:

Utvalet sa seg samde i at ein slik statusoversikt var nyttig, og ville lette medlemmenes arbeid med å følgje opp dei ulike prosjekta utvalet jobbar med til ei kvar tid.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.12:

Kontrollutvalet i Sauda tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

SAK 28/12 SAUDA KOMMUNE SITT BUDSJETT FOR 2013

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar Sauda kommune sitt budsjett for 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 19.11.12:

Rådmann Alan G. Thompson gjorde greie for forslaget til budsjett for 2013 og økonomiplan for 2013-2016. Han peikte på nødvendige økonomiske reduksjonar og kva følgjer dette ville kunne gje.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 19.11.12:

Kontrollutvalet tar Sauda kommune sitt budsjett for 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

Eventuelt

Anbod

Utvalet drøfta ei sak som gjaldt kommunen sin rutinar for anbod, kontraktar og klagehandsaming. Utvalet blei samd i at dei ville be rådmannen laga eit skriftleg notat til neste møte og at han vert innkalla til å orientere om saksfeltet.

Neste møte: 18.02.13, kl. 13.00

Sauda/Aksdal, 19.11.12

Inge Løyning
Leiar


Oda Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.02.13	02/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERATSAKER 18.02.13**Saksvedlegg:**

1. Årsrapport og årsrekneskap for 2012 – frå Skatteoppkrevjaren i Sauda kommune
2. Statusoversikt pr. februar 2013
3. Restanselister for vedtak i formannskap/kommunestyret
4. Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak
5. Medlemsbrev nr. 2/2012 frå FKT

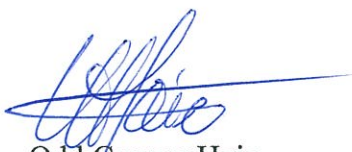
Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

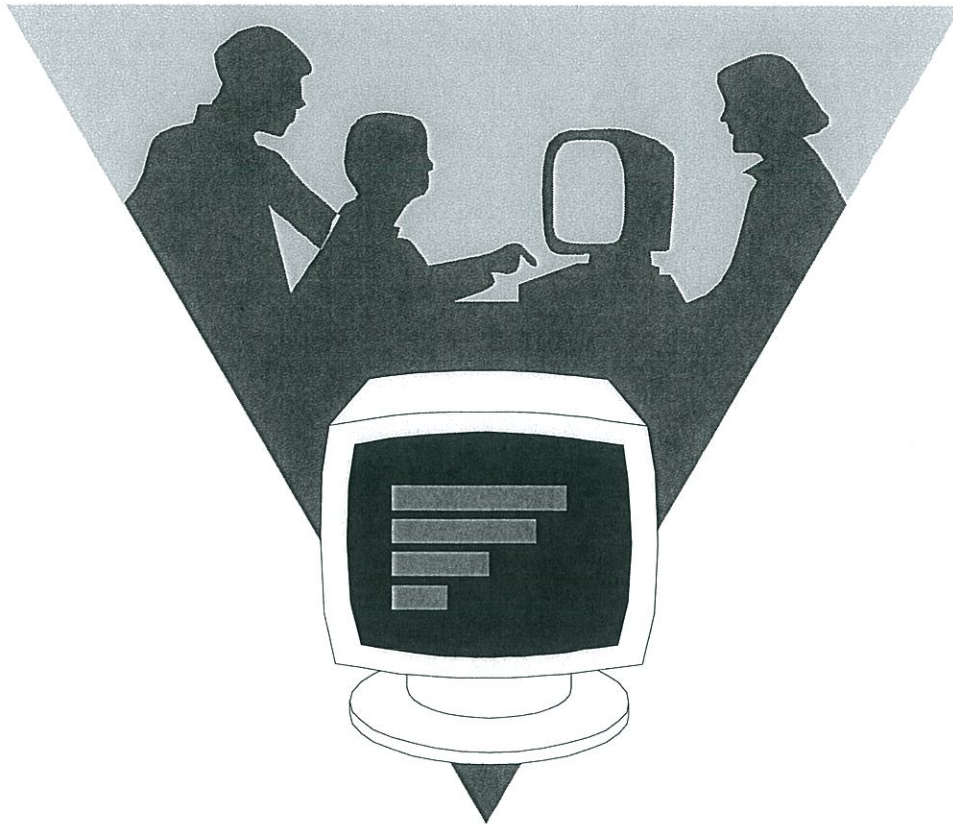
SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 – 5 vert tatt til orientering.

Aksdal, 11.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Årsrapport for 2012

Skatteoppkreveren i 1135 Sauda

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll.....	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2011	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2012	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år.....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012.....	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	9
4. Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,5	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	--1,5-----	-----
Skatteregnskap	0,5	%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,5	%
Arbeidsgiverkontroll	0,3	%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	%
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,1	%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Ved Skatteoppkreverkontoret i Sauda er det pr dags dato tre personer som har jobbene sine tilknyttet denne avdelingen, pluss en person i tillegg som kun er med å godkjenne utbetalingsoppdrag i bank. Foruten Skatteoppkreveren, som i tillegg er regnskapssjef, er det en person som kun har sitt daglige arbeid på skatt, d.v.s. stort sett alle oppgavene som knyttes til skatteavdelingen, og denne personen er ansatt i 80 % stilling. Den tredje personen har 20 % av sin stilling tilknyttet skatteavdelingen og jobber blant annet med arbeidsgiverne i kommunen. Periodisk oppgjør blir og fordelt på disse to personene slik at de tar annenhver måned.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

De ansatte ved avdelingen har vært ansatte i mange år og har dermed god kompetanse. De ansatte har til enhver tid tilbud om kurser og opplæring noe som også blir prioritert av lederen.

Når det gjelder arbeidsgiverkontroll er Skatteoppkreveren i Sauda med i Haugaland Arbeidsgiverkontroll. De tok 16 kontroller i år 2012 og det er på det nivået det har vært tidligere år.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren har rutinebeskrivelser og internkontroll for skatteavdelingen.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Totalt for år 2012 er det innbetalt: kr 432.460.921
 Totalt for år 2011 er det innbetalt: ” 404.857.295

Økning i forhold til år 2011: kr 27.603.626

Økningen utgjør: **6,8 %**.

Det er innbetalt over **17 millioner mer** i selskapsskatt i år 2012 enn i år 2011 – økningen utgjør: **86,7 %**.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.12: **kr 102.468.816,-**
 Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.11: ” **106.951.574,-**

Nedgang i forhold til år 2011: **kr 4.482.758,-**

Nedgangen utgjør: 4,2 %.

Naturressursskatten blir innbetalt over selskapsskatten og pr 31.12.12 har vi fått innbetalt/fordelt **kr 4.864.299,-**. Sauda Kommune skal ha **ca 12 millioner** i naturressursskatt årlig og d.v.s. at for 2012 mangler vi **ca 7,1 millioner**. Det kan se ut som det er fordelingsprosenten upersonlige skatteyttere, som pr. 31.12.2012 er på 19,8 %, er for lav.

Fordelingsprosent for upersonlige skatteyttere var pr. 31.12.11: 52,9 % og pr. 31.12.2011 var innbetalt/fordelt naturressursskatten **kr 11.369.675,-**.

Hvis vi ser vekk i fra naturressursskattene så er:

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.12: kr 97.604.517,-
 Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.11: ” 95.581.899,-
 Det vil si en **økning pr. 31.12.2012: kr 2.022.618,-**

Økningen utgjør: **2,1 %**

1.4 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren i Sauda har ikke hatt saker til behandling i skatteutvalget i år 2012.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i 1135 Sauda kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2012 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er ikke mottatt pålegg om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet.

Årsregnskapet for 2012 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Innestående margin for inntektsåret 2011, pr. 31.10.2012	kr	0,-
For lite avsatt margin for inntektsåret 2011	kr	439.082,-

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: før år 2000

2.2.2 Margin for inntektsåret 2012

Marginavsetning for inntektsåret 2012, pr. 31.12. 2012 kr 31.518.809,-

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10% Gyldig fra: før år 2000

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetning for inntektsåret 2011 var pr. 31.10.2012: kr 34.982.745,-.

Gjeldende prosentats er: 10 %.

Pr. 31.12.2012 er det for inntektsåret 2011 underskudd i marginavsetning med kr 461.256,- eller ca 1,3 % forlite avsatt.

Pr. 31.12.2011 hadde også Skatteoppkreveren underskudd i marginavsetningen med: Kr 755.400,- eller 2,2 %.

Kommunestyret har ikke vedtatt endring i prosentsatsen i løpet av året.

Tidligere år hadde vi som regel overskudd i marginavsetningen, men nå de senere år har det vært underskudd. Det har ikke vært aktuelt å endre prosentsatsen da det ikke er vesentlige underskudd.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Restanse 31.12.2011	Herav berostilt restanse 31.12.2011	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	8 676 523	2 416 643	8 878 762	2 513 643	-202 239	-97 000
Arbeidsgiveravgift	296 548	75 547	168 084	75 547	+128 464	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	737 151	91 190	554 910	91 190	+182 241	0
Forskuddsskatt	61 600	0	61 600	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 131 862	23 321	2 098 403	120 321	+33 459	-97 000
Forskuddstrekk	365 474	0	114 350	0	+251 124	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innforderingsinntekter	94 496	5 335	80 847	5 335	+13 649	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	172 389	0	87 610	0	+84 779	0
Restskatt person	4 817 003	2 221 250	5 712 959	2 221 250	-895 956	0
Sum restanse diverse krav	123 805	0	0	0	+123 805	0
Diverse krav	123 805	0	0	0	+123 805	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	8 800 328	2 416 643	8 878 763	2 513 643	-78 435	-97 000

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser:

Det er en nedgang i de totale restansene pr 31.12.2012 i forhold til de totale restansene pr. 31.12.2011. Nedgangen er **kr 202.239 eller 2,3 %**. Da har vi ikke tatt med beløpet i "Diverse krav" i oppsettet over, kr 123.805,-, som gjelder innfordring av utenlands skatt.

Berostilte krav:

Det er reduksjon i restanser pr 31.12.12 som er berostilte med **kr 97.000,- eller 3,9 %** av saldoen pr. 31.12.11. Pr. 31.12.11 var redusjonen **kr 51.339,- eller 2 %** i forhold til saldoen pr 31.12.10.. Berostilte krav gikk ned **kr 45.661,-** mer i 2012 enn i 2011. Restansene som blir nedbetalte gjelder en person og samme person både i 2011 og 2012.

Avskrivninger:

Skatteoppkreveren har kun avskrevet **1 stk** forsinkelsesrenter på **kr 148,-** i år 2012.

Ettergivelser:

Skatteoppkreveren har **1 stk.** ettergivelse i år 2012 på **kr 41.379,-** som gjelder en skatteyter. Det var ett vedtak i Skatt Vest hvor vedkommende fikk ettergitt en del av restskatten.

Nedsettelse av pensjonsgivende inntekt:

Skatteoppkreveren har **1 stk.** hvor vi har postert nedsettelse av pensjonsgivende inntekt i år 2012.

Utlignet skatt:

Sum utlignet skatt år 2011 pr 31.12.2012:	kr 324,5 millioner
Sum utlignet skatt år 2010 pr 31.12.2011:	kr 311,6 millioner

Det vil si en **økning** på **kr 12,9 millioner eller 4,14 %**.

Arbeidsgiveravgift:

Utgående balanse pr 31.12.2012:	kr 60.9 millioner
Utgående balanse pr 31.11.2011:	kr 56.9 millioner

Det vil si en **økning** på **kr 4,0 millioner eller 7 %**.

Store enkeltsaker vedr. år 2011:

Sum aktiv restanse restskatt person og forskuddsskatt år 2011 er pr 31.12.2012 **kr 1.326.927,-**. **Kr 342.822,-, eller 25,8 %**, av aktiv restanse restskatt person og forskuddsskatt år 2011 gjelder ubetalt forskuddsskatt år 2011 og det er **4 skatteyttere** som ikke har betalt forskuddsskatt år 2011. Ubetalt restskatt person er **kr 984.105,-, eller 74,2 %**, og gjelder **49 skatteyttere**. Når det gjelder restansene vedr. restskatt person er det **3 stk** som til sammen skylder **kr 619.718,-** d.v.s. ca **63 %** av restanse restskatt person. Vi har og bl.a. mottatt deler av oppgjøret fra tre av skatteyttere med store restanser med til sammen kr 201.064,- etter 31.12.2012. Videre har vi inngått avtaler eventuelt utleggstrekk på de fleste. Vi vurderer også utlegg fortløpende for å sikre kravene. Vi følger som regel innfordringsløpet i SOFIE.

Store enkeltsaker eldre år:

Skatteoppkreveren har **5 personlige skatteyttere** som til sammen skylder **kr 3.907.102,- i skatt, renter og gebyr**. Påløpne renter pr. dags dato er ikke medtatt i beløpet.

Konkursbo:

Det ble åpnet konkurs for **3 firma i Sauda**. Det er ikke Skatteoppkreveren som har begjært firmaene konkurs.

Skatteoppkreveren meldte krav i ett konkursbo som ble begjært og åpnet i en annen kommune mot en person som og skylder skatt til Sauda kommune.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2010	721 011	441 380
2009	431 642	294 004
2008	152 123	141 714
2007 – 1988	4 522 342	2 955 800

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Skatteoppkreveren sliter med å få innbetaling fra skatteyttere som fortsatt skylder skatt for eldre år. De fleste av disse skatteytterne har vært selvstendig næringsdrivende, eier ingen ting til utlegg og har ingen lønn og lignende til å legge ned trekk i. Skatteoppkreveren har de på arbeidslisten med jevne mellomrom slik at vi sjekker om eventuelle arbeidsgivere m.m. De driver ikke næring i Sauda Kommune nå og når de var næringsdrivende betalte de ikke skatt frivillig. Skatteoppkreveren har pr. dags dato ikke vurdert de som "vanskeligstilte skatteyttere". Skatteoppkreveren passer på å ta utlegg slik at kravene ikke blir foreldet.

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2012: **1**

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2012: **kr 216,-**. Vedkommende er bosatt i Sverige og beløpet er for lite til å få innfordret ved bistandsbegjæring utland.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012

Resultatkrav pr 31.12.2012 var: **61,0 %** vedr. "Restskatt person innfordret år 2010" og vi har oppnådd: **71,5 %** så i år er det godt over kravet og det er bra.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi følger stort sett innfordringsløpet som er lagt opp i SOFIE.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det er ikke noen spesielle forhold i regnskapsåret.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det har ikke vært noen spesielle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen, men vi har hele tiden fokus på å bli bedre.

3.3 Særnamnskompetanse

Skatteoppkreveren i Sauda benytter seg fullt ut av særnamnskompetansen og vi trur at det har stor betydning for innfordringen.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Sauda er deltaker i Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2012: 20

Som utgjør: 13,1 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2012: 16

Som utgjør: 10,5 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2011: 16

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det ble avdekket beløp i 7 av kontrollene eller 43,8 %

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det er god aktivitet i arbeidsgiverkontrollen og antall kontroller de siste årene har vært mellom 16 og 20 og det er veldig bra i forhold til kravet.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det har ikke vært noe samarbeid med andre kontrollaktører i år 2012.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har ikke gjennomført noen spesielle informasjonstiltak i året som er gått. Vi lager til ett skriv med diverse informasjon i forbindelse med innlevering av lønns- og trekkoppgaver.

Sted/dato: 21. januar 2013

Skatteoppkreveren i Sauda


Skatteoppkreverens signatur


Saksbehandlers signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2012 - signert av skatteoppkreveren.

SAUDA - komigert pr. 25/1-13.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '1135', År : '2012', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	32 714 582	33 309 569
Skyldig skattekreditorene	-996 287	-1 483 335
Skyldig andre	-199 486	-1 443 357
Innestående margin	-31 518 809	-30 382 876
Udisponert resultat	-0	-0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-60 953 275	-56 920 154
Personlige skatteyttere	-334 859 712	-328 340 035
Selskapsskatt	-37 054 478	-19 841 557
Renter	391 120	240 385
Innfordring	15 424	4 066
Sum	-432 460 921	-404 857 295
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	60 953 275	56 920 155
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	88 508 619	88 397 257
Fordelt til Fylkeskommunen	22 543 328	22 957 588
Fordelt til kommunen	102 468 820	106 951 586
Fordelt til Staten	157 986 879	129 641 040
Krav som er ufordelt	0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	0	-10 330
Sum	432 460 921	404 857 295
Sum totalt	0	0

25/1 2013



SAUDA KOMMUNE

[Handwritten signature]

Årsregnskap - kommune - detaljert

Utvalgskriterier: Komm nr : '1135', År : '2012', Måned : '12', Hovedbokstype : 'r'

	Valgt år	Forrige år
Bank	32 714 582	33 309 569
Kontanter	0	0
Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
Likvider	32 714 582	33 309 569
Fordringskonto	12 948 857	7 544 761
Int fordelt folketr arbavg	-53 039	-182 074
Int fordelt folketr medlavg	-586 052	-445 961
Int fordelt stat FS	-385 553	-170 238
Int fordelt til fylkeskomm	-119 843	-112 456
Int fordelt til kommunen	-521 765	-554 489
Int fordelt til stat TS mv	-136 948	-123 255
Mellomregnskapskonto	690 984	-31 638
Oppgjørskonto RAFT	115 929	136 776
Skyldig skattekreditorene	-996 287	-1 483 335
Diverse debitorer og kreditorer	-123 793	12
Innbetalinger ikke inntektsført	-622 546	-938 554
Uidentifiserte innbetalinger	0	0
Skyldig andre	-746 339	-938 542
Innestående margin	-31 518 809	-30 382 876
Udisponert resultat	-12 402 004	-8 049 576
Ikke fordelt til skattekreditorer	-43 920 813	-38 432 452
Arbeidsgiveravgift	-61 113 273	-56 833 501
Personlige skatteyttere	-334 250 162	-329 708 792
Selskapsskatt	-41 481 335	-19 352 621
Innbetalt skatter og avgifter	-436 844 770	-405 894 914
Renteinntekter	-351 867	-236 023
Renteutgifter	388 464	498 675
Renter	36 597	262 652
Innfordringsinntekter	-30 375	-16 327
Innfordringsutgifter	25 199	18 259
Innfordring	-5 176	1 932
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	60 953 275	56 920 155
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	88 508 619	88 397 257
Fordelt til Fylkeskommunen	22 543 328	22 957 588
Fordelt til kommunen	102 468 820	106 951 586
Fordelt til Staten	157 986 879	129 641 040
Videresending plassering mellom kommuner	0	-10 330
Fordelt skattekreditorene	432 460 921	404 857 296
Krav som er ufordelt	4 352 428	773 034
Sum totalt	0	0

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet 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.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Statusoversikt februar 2013 – kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Overordna analyse	18.06.12	19.11.12	Kst 20.02.13		120 timar
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015	18.06.12	19.11.12	Kst 20.02.13		
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2012-2016		24.09.12	Kst 20.02.13		Utarbeida av sekretariatet
Interkommunalt arkiv	25.04.12	18.02.13			Pris 3000 kr
Andre saker					

Avslutta prosjekter pr. februar

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Emne VS: Restanselister for vedtak i formannskap/kommunestyret
Avsender Solfrid Handeland
<Solfrid.Handeland@sauda.kommune.no>
Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>
Kopi til Alan G. Thompson
<Alan.Thompson@sauda.kommune.no>
Dato 31.01.2013 09:35



VEDL 66 3

- Vedtaksoversikt 2012 - Kommunestyret.doc (478 KB)
- Vedtaksoversikt 2012 - Formannskapet.doc (270 KB)

Vedlagt følger vedtaksoversikten for formannskapet og kommunestyret for 2012. Til og med ved utgangen av 2012 så har dette vært den vedtaksoppfølgingen som er brukt i kommunen. Rådmannen tar en gjennomgang av listene med kommunalsjefene - og de pleier å sette på status på denne oversikten - og sende den ut til politikerne om våren! Dette har vært prosedyren til nå. I tillegg følger selvsagt rådmannen og hans stab opp vedtakene i jevnlige møter.

Per 01.01.2013 har vi innført vedtaksoppfølging i saksbehandlersystemet vårt. Det betyr at utvalgssekretæren påfører en kode per sak når den er ferdig behandlet. Da vil statusen til denne saken bli satt til ferdig behandlet i utvalg. Når dette er gjort lander saken tilbake i en "kurv" i saksbehandlersystemet til saksbehandler og vedkommende får da ansvar for å følge saken derfra og påføre koder på sakene dersom de skal utredes mer, sendes klageinstanse, fylkesmannen eller bli ferdig behandlet.

Innbyggere og politikere kan da følge sakens status via våre nettsider.

[https://www.sauda.kommune.no/innsyn.aspx?](https://www.sauda.kommune.no/innsyn.aspx?response=mote&moteid=391&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Midl=759&)

[response=mote&moteid=391&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Midl=759&](https://www.sauda.kommune.no/innsyn.aspx?response=mote&moteid=391&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&Midl=759&) (se vedlagte link for å se hvordan dette fungerer).

Det er bare å ta kontakt dersom dere trenger mer informasjon om dette! Jeg skal forsøke å hjelpe etter beste evne. Som sagt er dette nettopp iverksatt!

Med vennlig hilsen

Solfrid L. Handeland
Utvalgssekretær/leder Kundetorget

Sauda kommune
Telefon: 52 78 63 01
solfrid.handeland@sauda.kommune.no

Besøksadr: Rådhusg. 32, 4200 Sauda
Postadr: Postboks 44, 4201 Sauda
Kundetorg: 52 78 62 00
www.sauda.kommune.no

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Alan G. Thompson
Sendt: 30. januar 2013 14:43
Til: Odd Gunnar Høie; Solfrid Handeland
Kopi: Inge Løyning
Emne: SV: Restanselister for vedtak i formannskap/kommunestyret.

Kommunen er i disse dager i ferd med å implementere et system for dette i WebSak. Jeg oversender til Solfrid som kan redegjøre for dette nærmere. Solfrid: vil du redegjøre for dette skriftlig til kontrollutvalgsekretariatet?



KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENTET

Du er her: regjeringen.no / [Kommunal- og regionaldepart...](#) / [Pressesenter](#) / [Pressemeldinger](#) / Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak

Pressemelding, 08.02.2013

Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak

Frå 1. juli 2013 skal det vere opne møte i kontrollutval og kommunale føretak. - Lovendringa vil gje innbyggjarar og media betre innsyn i kommunal verksemd, seier statsråd Liv Signe Navarsete.

Lovendringane er eit resultat av arbeidet i Kommunal- og regionaldepartementet for ein endå betre eigenkontroll i kommunane. Det er òg ei oppfølging av arbeidsgrupperapporten *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane*.

- Kontrollutvalet er kontrollorganet til kommunestyret. Dei handsamar viktige saker som handlar om kommunale tenester, økonomi og måloppnåing. Eg meiner det er viktig og rett at desse møta som hovudregel er opne, seier Navarsete.

Også styremøta i kommunale føretak skal som hovudregel vere opne.

- Kommunale føretak er ein del av kommunen. Dei bør i stor grad vere opne for innsyn, seier Navarsete.

Kommunelova er samstundes endra slik at kontrollutvala og revisorane får rett til innsyn i alle interkommunale samarbeid etter kommunelova § 27 og i alle aksjeselskap som direkte eller indirekte er eigde av kommunen.

- Styrkt eigenkontroll er viktig for å sikre tilliten innbyggjarane har til kommunen. Det sikrar også effektiv og rett ressursbruk i kommunen, seier Navarsete.

Statsråden peiker òg på samanhengen mellom eigenkontrollen og statleg tilsyn.

- Eg ser det slik at i kommunar med aktiv forvaltningsrevisjon og eigenkontroll bør statlege tilsynsetatar ta omsyn til det og redusere tilsynet sitt, seier Navarsete.

Kommunal- og regionaldepartementet sin pressetelefon: 22 24 25 00.



VEDLEGG 5 SAK/2/13

Medlemsbrev nr. 2 / 2012.

Dato: 5. desember 2012

ORGANISASJON & INFORMASJON.

Konferanser fra FKT i 2013:

- ❖ KONTROLLUTVALGENES EGEN FAGKONFERANSE MED ÅRSMØTE HOLDES 5. – 6. JUNI 2013.
 - Gardermoen (Clarion Hotel Oslo Airport)
 - Juni er en fin årstid, og vi vil for 4. år på rad ha en sosial aktivitet integrert i opplegget.
 - Arbeid med program og sosial ramme pågår.
 - Program blir sendt ut i mars 2013.
 - Viser ellers til hjemmesiden www.fkt.no
 - Målgruppe: Kontrollutvalgene, deres sekretariater og andre med interesse for arbeidsfeltet.
- ❖ SEKRETARIATSKONFERANSE HOLDES 20. MARS 2013.
 - Oslo (Thon Hotel Opera)
 - Målgruppe er hovedsakelig kontrollutvalgenes sekretariater.
 - Program blir sendt ut i månedsskiftet jan./febr. 2013.
- ❖ PROP. 119 L (2011-2012). HVOR STÅR SAKEN NÅ?
 - Omhandler endringer i kommuneloven mm. Det er denne stortingsproposisjonen som bl.a. har forslag om åpne møter i kontrollutvalgene. *Jkraftmeldelse 01.01.14*
 - Her var det høring i Stortingets kommunal- og regionalkomite i november. Innstilling fra komiteen og første behandling i Stortinget er begge planlagt til desember 2012.
- ❖ NYE ENDRINGER I KOMMUNELOVEN?
 - FKT har fått tilsendt en høringssak fra KRD med forslag til endringer i kommuneloven og offentleglova (innbyggerinitiativ, revisors taushetsplikt, utsatt offentlighet).
 - Link: http://www.regjeringen.no/upload/KRD/Horingsnotat_innbyggerinitiativ.pdf
 - Styret vil gi en uttalelse til deler av den innen høringsfristen 26. febr. 2013.
- ❖ SAMARBEID MED ANDRE ORGANISASJONER.
 - FKT inviterer til kontaktmøte med Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) 10. januar 2013. Her deltar styreleder, daglig leder og et styremedlem fra hver av organisasjon.
- ❖ OG FORØVRIG...
 - ... så vil FKT ønske våre medlemmer en fin adventstid, God Jul og et Godt Nyttår!

Med hilsen

Per Rune Vereide (s)
Styreleder i FKT

Hogne Haktorsen
Kontrollsjef / dagleg leiar

Sekretariat:
FKT
Pb. 7900, 5020 Bergen
fkt@fkt.no

Telefon dir.: 55 23 94 53 / 55 23 94 47
Mobil: 911 05 982 / 97 50 51 52
Fax: 55239499

Hjemmeside: www.fkt.no
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	18.02.13	03/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

RUTINAR/SYSTEM FOR PERSONOPPLYSNINGSHANDTERING I SAUDA KOMMUNE

Saksorientering:

Frå møtet 19.11.12, sak 25/12 er følgjande protokollert:

Utvalet ønskte at det på neste møtet blir orientert om datatryggleik, personvern og handsaming av personopplysningar.

Bakgrunnen var at på Haustkonferansen for Forum for kontrollutvalg i Rogaland 01.11.12 i Sandnes var eitt av tema «Forvaltningsrevisjon av behandling av personopplysninger». Det blei vist til Sandnes sin rapport frå 2010 utarbeida av Rogaland Revisjon IKS og Stavanger kommune sitt arbeid og system knytta til kontroll av sensitiv sone. Utvalsleiar meinte det ville være av interesse å få høyre korleis situasjonen var i Sauda.

Utvalet har bede rådmannen v/systemansvarlig IKT om å orientere om tema.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutval tar rådmannen si orientering om rutinar/system for personopplysningshandtering i Sauda kommune til orientering.

Aksdal, 11.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.02.13	04/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

RUTINAR FOR ANBOD, KONTRAKTAR OG KLAGEHANDSAMING.

Saksorientering:

Frå møtet 19.11.12 er følgjande protokollert under Eventuelt:

Utvalet drøfta ei sak som gjaldt kommunen sin rutinar for anbod, kontraktar og klagehandsaming. Utvalet blei samd i at dei ville be rådmannen laga eit skriftleg notat til neste møte og at han vert innkalla til å orientere om saksfeltet.

I brev av 30.01.13 til administrasjonen ber utvalet om:

all dokumentasjon i saka om anbodskonkurransen for renovasjon i Sauda kommune, slik som: anbudskriteria, utlysningstekst, innkomne anbod i sin heilhet, protokoll frå anbudsopning, dokumentasjon (referat) frå utveljingsprosessen, inkludert kommunen sitt grunnlag for vekting av tildelingskriteria, og all anna relevant dokumentasjon.

Utvalet ber og rådmannen utarbeida eit skriftlig notat med oversikt over administrasjonen si handtering av denne anbudsprosessen.

Sekretariatet har motteke den etterspurt dokumentasjonen, samt eit Internt notat, den 12.02.13. Noko av denne dokumentasjonen er oversendt medlemmene, resten vil kunne bli lagt fram i møtet.

Spørsmåla nedanfor oppsummerar i hovudsak kva utvalet ynskjer å få administrasjonen sine synspunkta på:

Sauda kontrollutvalg ønsker informasjon om korleis rutinar fungerer og korleis me kan vera sikre på at dei som gir inn anbud til Sauda kommune (rammeavtale og enkeltanbud) er trygge på å vera godt ivaretatt og ha tiltru til at rette val blir tatt, ref. anbudsgrunnlag.

Har aktørane krav på innsyn i kvifor rekkefølga i rammeavtalen blant aktørane vart som den vart, slik at dei forstår og aksepterer vilkåra, er eitt av spørsmåla som dukker opp.

Sauda kontrollutvalg er opptatt av at prosessar rundt inngåing av rammeavtar og anbudsinngåing er kvalitetssikra og ryddige.

Rådmannen vil på dette møte gi ei orientering og svare på spørsmål frå utvalet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sauda tek rådmannen si orientering rutinar for anbod, kontraktar og klagehandsaming til etterretning.

Aksdal, 11.02.13

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Odd Gunnar Høie', with a long horizontal line extending to the right.

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Deres ref.	Vår ref./Saksbehandler	Arkivkode:	Dato:
	12/1770-15/13/1499/Anders Skaarer	M52	12.02.2013

FORESPURTE DOKUMENTER - ANBODSKONKURRANSE OM RENOVASJON I SAUDA KOMMUNE

Vedlagt oversendes alle dokumenter knyttet til anbudsprosessen for transport av avfall i Sauda kommune.

Vedlagt finnes også notat som beskriver prosessen.

Med hilsen
Teknisk enhet

Anders Skaarer
kommunalsjef Teknisk

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
07.11.2012	Anbudsprotokoll- transport av avfall for Sauda kommune	151371
07.11.2012	Tilbud på transport av avfall for Sauda kommune	151372
07.11.2012	Transport av avfall for Sauda kommune	151373
07.11.2012	Tilbud på transport av avfall fra Sauda kommune	151374
07.11.2012	Tilbudsbrev- transport og behandling av avfall Sauda kommune	151370
26.11.2012	Klage på kontraktstildeling transport avfall for Sauda kommune	152264
26.11.2012	SV: (Innsyn)Pris forespørsel angåen transportering av avfall	152265
27.11.2012	Utrekning av score og rangering av tilbud	152295
12.02.2013	Oversikt over priser ved innlevering_121127.xlsx	152296
28.11.2012	Transport av avfall_Rangering av kvalifiserte	152386

12.02.2013	Utgreiing rundt anbudsprosess avfallstransport Sauda kommune	155876
16.11.2012	Svar vedrørende transport av avfall fra Sauda kommune	151878
16.11.2012	Svar vedrørende transport av avfall fra Sauda kommune	151901
16.11.2012	Svar vedrørende transport av avfall fra Sauda kommune.	151903
16.11.2012	Svar vedrørende transport av avfall fra Sauda kommune	151904

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.02.13	05/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2012

Saksvedlegg: Forslag til Årsmelding for kontrollutvalet 2012

Saksorientering:

I følge kommuneloven § 77 pkt. 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2012 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2012 og gir eit samandrag av dei hovudsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan en total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering.

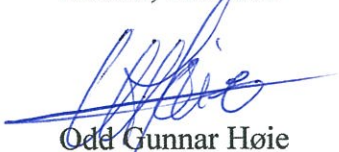
Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2012.

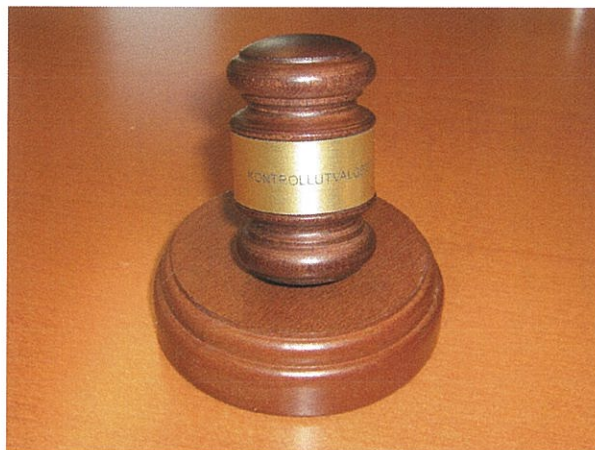
Årsmeldinga vert oversendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 11.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING 2012

INNLEIING

Kapittel 12 i kommunelova omtalar **internt** tilsyn og kontroll. Kommunestyret sjølv har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga (§ 76), men kommunestyret vel eit kontrollutval som skal stå for tilsynet (§77). Kontrollutvalet er eit obligatorisk politisk vald organ med oppgåver knytte til tilsyn og kontroll.

I følge kommunelova § 77 pkt. 6 skal «kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret».

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (selskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og forskrift om kontrollutval. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret.

For perioden 2011-2015 har Sauda kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Inge Løyning – leiar
Wenche Pleyd – nestleiar
Katrine Skorpe

Varamedlemmer:

1. Egil Bakke
2. Sjur Hatlen
3. Anne Grethe Lindseth

Katrine Skorpe og Wenche Pleyd sit i kommunestyret. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2012

Kontrollutvalet har i 2012 hatt 5 ordinære møte fordelt med tre møte første halvår og to møter andre halvår.

Utvalet har hatt 28 saker til handsaming og 20 saker til orientering.

Møta i kontrollutvalet er haldne for lukka dører i samsvar med kommunelova § 77 nr 8.

Utvalet sine 3 medlemmer deltok på Fagkonferanse kontroll og tilsyn i Trondheim 6. – 7. juni i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Inge Løyning og Wenche Pleyd deltok på høstkonferansen til Forum for kontrollutvalg i Rogaland den 1. november 2012 i Sandnes.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

I møtet den 25.04.12 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2011. Utvalet hadde følgjande uttale til rekneskapen:

Kontrollutvalet merkar seg at ein stor del av overskotet på rekneskapen knyter stil til uførsette inntekter og bruk av fond.

Skatterekneskapen for 2011 vart lagt fram for utvalet til orientering på møtet den 16.02.12

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 sitt vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012. Utkast til plan og overordna analyse blei utarbeida av KPMG. Kontrollutvalet arbeida med planen og analysen gjennom store delar av 2012. Utvalet vedtok planen i november 2012. Endeleg vedtak vil bli gjort av kommunestyret i 2013.

Utvalet har ikkje handsama nokon forvaltningsrevisjonsrapport i 2012.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

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

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012. Utkast til ny plan blei utarbeida av sekretariatet og vedteke av utvalet i november 2012. Endeleg vedtak vil bli gjort av kommunestyret i 2013.

Utvalet har ikkje handsama nokon rapport frå selskapskontrollar dette året. Dei tinga, saman med dei andre eigarkommunane, ein kontroll av Interkommunal Arkiv IKS i byrjinga av året – rapport frå denne kontrollen er venta og verta ferdig på nyåret 2013.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetja eigen revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annan revisor. Vedtak om dette skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

Sauda kommunestyre vedtok i oktober 2011 å seie opp avtalen om revisjon med Haugaland kommunerevisjon med verknad frå 30.06.2012. Anbud på revisjonstenestene blei lyst ut.

Kommunestyret valde etter innstilling frå kontrollutvalet firmaet KPMG som kommunen sin nye revisor for perioden 2012-2015.

Kommunen sin revisor har møte- og talerett i utvalet sine møter. Kontrollutvalet har handsama uavhengighetserklæring frå revisor samt revisor sin plan for rekneskapsrevisjon.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker. Utvalet har og blitt orientert om statlege tilsyn, budsjettvedtak, KOSTRA-tall, tertialrapportar, m.v.

4.6 FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR INTERNT TILSYN OG KONTROLL

Kontrollutvalet handsama hausten 2012 framlegg til totalbudsjett for internt tilsyn og kontroll for 2013. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 630 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.6 SEKRETARIAT

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS blei stifta i 2005. Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Rådgjevar hadde fedrepremisjon i 12 veker på våren og valde så og seie opp i prøvetida. Ny rådgjevar blei tilsett 01.08.12. For dagleg leiar har det vore eit svært travelt år med nye folkevalde, nytt styre og representantskap, konkurranseutsetting av revisjon, sørge for at planarbeidet kom i hamn og tilsetting av ny rådgjevar.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2012 har vore som planlagt, men innanfor forvaltningsrevisjon noko mindre enn forventet. Året har vore prega av å få på plass ny revisjonsordning og nye planar for dei neste fire år.

Sauda, 18. februar 2013

Inge Løyning
Leiar
(sign)

Wenche Pleyrn

(sign)

Katrine Skorpe

(sign)

Vedlegg til Årsmelding for 2012 – Sauda kontrollutval

Saker til handsaming:

- 01/12 Godkjenning av protokoll 15.12.11
- 02/12 Referatsaker 16.02.12
- 03/12 Budsjett Sauda kommune 2012
- 04/12 Årsmelding Sauda kontrollutval 2011
- 05/12 Revisor si egenerklæring
- 06/12 Val av revisor (*ikkje offentleg, jf off.l. § 23*)

- 07/12 Godkjenning av protokoll 16.02.12
- 08/12 Referatsaker 25.04.12
- 09/12 Regnskap Sauda kommune 2011
- 10/12 Interkommunalt arkiv IKS – selskapskontroll
- 11/12 Utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon 2012-15.

- 12/12 Godkjenning av protokoll 25.04.12
- 13/12 Referatsaker 18.06.12
- 14/12 Journalføring av post
- 15/12 Overordnet analyse - Plan for forvaltningsrevisjon 2012-15.

- 16/12 Godkjenning av protokoll 18.06.12
- 17/12 Referatsaker 24.09.12
- 18/12 Budsjett for kontroll og tilsyn 2013
- 19/12 Revisor si egenerklæring
- 20/12 Plan for selskapskontroll 2012-2016
- 21/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-16, orientering om framdriftsplan
- 22/12 Presentasjon av revisor – overordna revisjonsstrategi
- 23/12 Forslag til møteplan for 2013

- 24/12 Godkjenning av protokoll 24.09.12
- 25/12 Referatsaker 19.11.12
- 26/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015
- 27/12 Statusoversikt pr. november – over kontrollutvalet sine saker
- 28/12 Sauda kommune sitt budsjett for 2013

Referatsaker:

1. Informasjonsskriv 1/12 frå NKRF – engasjementbrev
2. Overføring av oppgåver frå Helsetilsynet i fylket til Fylkesmannen.
3. DSB – Hver fjerde kommune uten strømberedskap
4. Folkehelseinstituttet – publisering av folkehelseprofiler av landets 429 kommuner
5. Sauda kommune sin folkehelseprofil
6. Årsmelding og skatteregnskap frå Skatteoppkrevjaren i Sauda

7. Kommunestyresak 022/12 – val av revisor 2012-2015.
8. Fylkesmannen i Rogaland. Statlege tilsyn 2012.
9. KS' etikkonferanse 7.3.12. Samandrag.
10. KOFA. Samandrag frå KOFA si årsmelding

11. Prop. 119 L – Endringar i kommunelova m.m. (eigenkontroll mv).
12. Protokoll – representantskapsmøte Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
13. FKT-konferansen i Trondheim 6.-7.06.12 - evaluering
14. Rammeavtale om revisjonstenester mellom Sauda kommune og KPMG AS

15. Innkjøp og bruk av rammeavtaler i Sauda kommune v/rådmannen
16. Fylkesmannens tilsynsrapport – Vaksne sin rett til grunnskuleopplæring

17. Kommunene og loven om offentlige anskaffelser – Kommunal Rapport 01.10.12
18. Høstkonferansen 2012 – oppsummering
19. Invitasjon til NKRF konferansen 6.-7. februar 2013
20. Det uforståelige kommunebudsjettet av Bjørn Brox

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.02.13	06/13
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

RAPPORT SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV IKS (IKA)

Saksvedlegg: Rapport frå selskapskontroll av Interkommunalt Arkiv Rogaland –
utarbeida av Rogaland Revisjon IKS

Bakgrunn:

Sauda kontrollutvalg gjorde følgjande vedtak 25.04.12, sak 10/12:

Kontrollutvalget i Sauda vil delta i prosjektet med å gjennomføre selskapskontroll i Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS (IKA) i tråd med det utkast til prosjektmandat som foreligger fra Rogaland Revisjon 02.02.12.

Kostnadsfordeling vert godkjent slik det kjem fram i vedlegg.

IKA IKS er eit offentlig heileigd selskap der i alt 24 kommunar og 4 selskap i Rogaland deltek som eigarar. Selskapskontrollen omfattar i utgangspunktet alle 24 kommunane.

Mandat:

Revisor foreslo i sitt utkast til prosjektmandat for gjennomføring av selskapskontrollen at formålet skulle vera *å gjennomføre kontroll med forvaltninga av eigarinteressene i IKA (eigarskapskontroll), og ei analyse av utvalde forhold knytt til selskapet si drift og utvikling (forvaltningsrevisjon).*

Ut frå dette formålet foreslo revisor at det vart sett nærare på følgjande problemstillingar:

- Korleis er selskapet styrt og korleis er eigarane si oppfølging av selskapet lagt opp?
- Korleis følgjer selskapet opp formålet i selskapsavtalen og lovreglar om offentlige arkiv?
- Blir selskapet sine aktivitetar rapportert i tråd med lovar og reglar?
- Korleis følgjer selskapet opp lovreglar om offentlige anskaffingar og offentlegheit?
- Korleis handterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?

Saksorientering:

Rogaland Revisjon IKS har nå utarbeida vedlagde rapport frå den gjennomførte kontrollen av selskapet, som nå vert lagd fram for kontrollutvalet til handsaming. Revisor kjem med følgjande tilrådingar:

Tilrådingar til selskapet:

- *Styret bør utarbeide en styreinstruks. Styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering. Styret bør registrere seg i KS sitt styrevervregister.*
- *Selskapet bør innhente et formelt skattefritak for sin virksomhet.*
- *Selskapet bør utarbeide et HMS-system. Selskapet bør vurdere valg av verneombud eller bruk av annen ordning.*
- *Selskapet bør påse at lovregler om offentlige anskaffelser følges for både vare- og tjenestekjøp.*

Tilrådingar til eigarkommunane:

- *Kommunene bør sikre at eierrepresentantene får opplæring og informasjon om eierstyring.*
- *Valgkomitéen for styreutnevnelsen bør ta med habilitets- og kompetansevurderinger som dokumenteres*

For meir detaljar visast det til samandrag og sjølv rapporten.

Forskrift om kontrollutval § 15 slår fast at eit selskap som er omfatta av selskapskontroll og den som utøver kommunen si eigarfunksjon, alltid skal ha høve til å gje uttrykk for sitt syn på dei forhold som vert omtala i rapporten. Eventuelle kommentarar skal gå fram av rapporten.

Rapporten er kommentert av styre og dagleg leiar i selskapet, samt av eigarane ved representantskapet i eigarkommunane.

Selskapet sine kommentarar:

Rogaland Revisjon IKS har motteke følgjande kommentarar frå selskapet 18.01.13:

Vi viser til e-post av 19. desember 2012 vedrørende høring av rapport etter selskaps-kontroll av Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (IKA).

Vi har ingen merknader til faktagrunnlaget slik det forekommer i rapporten.

Når det gjelder de negative funnene i rapporten har vi følgende kommentarer:

- *Skattefritak på overskudd: IKA vil søke Skatteetaten om skattefritak i løpet av 1. halvår 2013.*
- *HMS-system: Det vil bli utarbeidet og iverksatt et HMS-system i løpet av 2013.*
- *Valg av verneombud eller annen ordning: Øystein Jonassen er valgt til verneombud i to år fra og med 2013. Han vil få opplæring i løpet av året, og en instruks for verneombud vil bli utarbeidet i forbindelse med nytt HMS-system.*
- *Konkurransetsetting av tjenesteavtaler: Det vil i løpet av året bli hentet inn tilbud på bank, regnskap og IT i henhold til reglene om offentlige anskaffelser.*
- *Behovet for styreinstruks, skriftlig egenvurdering, styreansvarsforsikring og registrering i KS sitt styrevervregister vil bli behandlet av styret i løpet av våren 2013.*
- *Opplæring av eierrepresentantene: IKA ser på dette som eiernes ansvar.*

Eigarane sine kommentarar:

Frå eigarane er det kun komme tilbakemelding frå nokre få eigarrepresentantar. Desse hadde ingen særskilte kommentarar til rapporten.

Det er ikkje tilsvarende krav for oppfølging av selskapskontroll som for forvaltningsrevisjon. For kommunane sin del er kontroll av eigarskap vedteke i ny plan for selskapskontroll, og vil bli sett på samla. Det er derfor ikkje naturleg å følgja opp tilrådingane til eigarane nå. Når det gjeld tilrådingane til selskapet vil ein gjere framlegg om at desse blir følgd opp hausten 2013.

Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i denne saka.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Sauda kommunestyre tek den framlagde selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv IKS til etterretning.
2. Rapporten vert oversendt eigarkommunane, som bes om å ta stilling til rapporten sine tilrådingar. Kontrollutvalet følgjer opp tilrådingane når det gjeld selskapet hausten 2013.

Aksdal, 11.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	18.02.13	07/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

UTVELGJING AV FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT I 2013

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør på dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer gjennomført i 2013, slik at revisor sitt utkast til mandat for gjennomføring av prosjektet kan handsamast på neste møte i 2013.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal bestillast med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for perioden 2012-2016 blei vedteken av kontrollutvalet hausten 2012. Følgjande prosjekt er blant dei prioriterte prosjekta i den nye planen:

- Kommuneøkonomien
- Legesenteret/legetenesta
- Internkontroll
- Innkjøp
- Vedlikehald
- Teknisk avdeling

Prosjekta er ikkje prioritert og det vil difor vere opp til utvalet og velje ut fyrste prosjekt. Utkast til prosjektmandat vil i så bli handsama på neste møte, då endeleg bestilling kan foretas.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til neste møte i april 2013.

Aksdal, 11.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær