

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: tirsdag 18. mars 2014
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt *særskilt*. Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig slik at varamedlem kan bli innkalt. Sakskartet blir lagt ut på kommunen sine hjemmesider og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

SAKLISTE:

08/14 Godkjenning av protokoll fra møte 28.01.14

09/14 Referat- og orienteringssaker 18.03.14

10/14 Rapport etter granskning av Uni-K AS med datterselskaper

11/14 Søknad om tilleggsbevilgning til kontroll og revisjon – budsjett 2014

12/14 Rapport etter forvaltningsrevisjon – Oppfølging av sykefravær

Eventuelt

Aksdal, 12.03.14

Torleif Lothe (sign.)
Leder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett, inhabil i sak 10/14)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering, med unntak av Gunnar Thune som er innkalt for Elisabeth Lund i sak 10/14)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	18.03.14	08/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.01.14

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.01.14

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.01.14 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.01.14 godkjennes.

Aksdal, 12.03.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag 28. januar 2014 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitèrom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – 09.30
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Dagfinn Våge (H), Marit Bjørnstad (SV), Bjarte Myklebust (Krf) Johannes Vikse (PP) og Mariann Iren Aksdal (Ap)
FORFALL:	Ingen
MØTENDE VARAMEDLEM:	Svein G. Thorvaldsen (Frp)
FORFALL VARAMEDLEM:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen - Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	J. Vikse meldte én sak under eventuelt – leder og sekretær fratrådte under behandling av denne saken

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 03/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL 15.01.14

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 15.01.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 28.01.14:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.01.14:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 15.01.14 godkjennes.

SAK 04/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 28.01.14

1. Statusrapport pr. januar 2014
2. Oppfølgingslister for formannskapet – oppdatert pr. 21.01.14
3. Oppfølgingslister for bystyret – ikke mottatt oppdaterte lister
4. Anskaffelsesprotokoll – granskning av Uni-K, sak 2013/8748

Behandling i kontrollutvalget 28.01.14:

Referatsakene ble gjennomgått av leder.

Utvalget drøftet oppfølgingslistene til formannskapet (pkt. 2), og var enige om at listene var vanskelig å forstå. Utvalget ønsker en redegjørelse til neste møte på RS 10/70 – som gjelder «Samordning av tjenester for barn og unge». Utvalget poengter også viktigheten av at oppfølgingslister for bystyret blir kontinuerlig oppdatert.

Regnskapsrevisor gjorde greie for interimisrevisjonen som ble gjennomført høsten 2013. Det var ikke avdekket noen store avvik. Ansvar for overformynderiet var nå avsluttet. Fylkesmannen overtok det ansvaret fra 01.07.13. Revisjon av årsregnskapet starter etter planen opp 19. februar, og utvalget vil få en orientering om dette arbeidet i neste møte.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.01.14:

Referatsakene 1 – 4 og revisor sin redegjørelse blir tatt til orientering.

SAK 05/14 KONTROLLUTVALGET SIN ÅRSMEDLING 2013

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2013 godkjennes.

Årsmeldingen legges frem for bystyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 28.01.14:

Leder påpekte at opplysningene under pkt. 4.7 om økonomi var noe mangelfulle. Sekretær gjorde greie for oppdaterte opplysninger under dette punktet. I endelige utgave av årsmeldingen var det tatt inn oppdaterte tall fra politisk sekretariat.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.01.14:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2013 godkjennes.

Innstilling til bystyret:

Kontrollutvalgets årsmelding 2013 tas til orientering.

SAK 06/14 UTKAST TIL PROSJEKTMANDAT – «PSYSKISK HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE»

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg utsetter inntil videre bestilling av forvaltningsrevisjon av «Psykisk helsearbeid – for barn og unge».

Behandling i kontrollutvalget 28.01.14:

Utvalget var enig om at bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt utsettes til de økonomiske avklaringene er på plass. Utvalget var også enig om å utsette behandlingen av prosjektplanen til bestilling var aktuelt.

Utvalget ønsket at det skulle forberedes sak til neste møte hvor det søkes bystyret om tilleggsbevilgning for utgiftene til granskningen av Uni-K.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.01.14:

Haugesund kontrollutvalg utsetter inntil videre bestilling av forvaltningsrevisjon av «Psykisk helsearbeid – for barn og unge».

Kontrollutvalget ber om at det forberedes sak for bystyret med søknad om tilleggsbevilgning for å dekke kostnadene til granskningen av Uni-K.

SAK 07/14 SELSKAPSKONTROLL MED FORVALTNINGSREVISJON – FILMKRAFT AS

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Filmkraft AS i samsvar med vedlagte mandat fra Rogaland Revisjon IKS, datert 20.11.13.

Kontrollutvalgets tilslutning til mandatet forutsetter at de andre eierkommunene også deltar.

Behandling i kontrollutvalget 28.01.14:

Utvalget drøftet saken og var enig om å slutte seg til en bestilling av en selskapskontroll av Filmkraft AS. Utvalgsleder påpekte at selskapet ikke var tatt inn i listen over kommunalt eide selskaper i Eierskapsmeldingen til Haugesund kommune fra 2012. Dette vil bli rettet opp i ny melding.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.01.14:

Haugesund kontrollutvalg bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Filmkraft AS i samsvar med vedlagte mandat fra Rogaland Revisjon IKS, datert 20.11.13.

Kontrollutvalgets tilslutning til mandatet forutsetter at de andre eierkommunene også deltar.

EVENTUELT

Utvalgsleder (nestleder i HKS IKS) og sekretær fratrådte.

Utvalgssekretærens arbeid

Nestleder Johannes Vikse delte ut et skriftlig forslag. Det gjaldt en oversendelse til styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS hvor det framkom et ønske om «å *berømme utvalgssekretær for måten han løser sine oppgaver*» og med henstilling til styret om «*særskilt å hensynta dette ved vurdering av godtgjørelse for stillingen*».

Utvalget sluttet seg til forslaget, som vil bli oversendt styret for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Kommende møter:

Ekstraordinært – i uke 9 eller 10

Foreløpige saker: rapport etter granskning av Uni-K

18.03.14, kl. 08.00

Foreløpige saker: rapport sykefravær, årsrapport fra Haugesund kemnerkontor

Haugesund/Aksdal, 28.01.14

Torleif Lothe
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	18.03.14	09/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.03.14**Saksvedlegg:**

5. Statusrapport pr. mars 2014
6. Bystyrevedtak 05/14 - nytt medlem og varamedlem i kontrollutvalget
7. Årsrapport 2013 fra Haugesund kemnerkontor
8. Skatteregnskapet 2013
9. Kontrollrapport 2013 fra Skatteetaten
10. Oversikt over statlige tilsyn i 2014 – fra Fylkesmannen i Rogaland
11. NKRF-konferansen - tilbakemelding fra deltagerne
12. Invitasjon til FKT-konferansen i Haugesund 3. – 4. juni

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 5 – 12 blir tatt til orientering.

Aksdal, 12.03.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Haugesund

Statusoversikt mars 2014

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kommunens håndtering av sykefravær	27.08.13	290 timer	Ferdig – til beh. i KU	18.03.14	
Psykisk helsearbeid for barn og unge		295 timer	Prosjektplan er ferdig		Utsatt
Selskapskontroller					
Filmkraft AS	28.01.14	25 timer	Under utarbeidelse		
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	B-st 16.10.13	Innen 6 mnd. (06.05.14)	320 timer
Selskapskontroller					
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	B-st 11.12.13	Egen granskning	230 timer
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14			360 000 kr
Andre saker					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	B-st 19.09.12 og 29.05.13	07.05.13 og 26.11.13	Avsluttet
Selskapskontroller					
Andre saker					

670 000 belastes ansvar 1490.12130.100.1130 Bufferfond formannskapet
130 000 belastes ansvar 1142 12130.100. Representasjon

100 000 belastes ansvar 1143.12500.120 Reklame/informasjon

Eventuell støtte fra stat, fylkeskommune eller andre kommuner kommer i tillegg til denne bevilgningen.

PS 14/5 Fritak fra verv - Solmøy Saltveit(FRP)

Forslag til vedtak/innstilling:

Søknad om fritak fra verv fra Solmøy Saltveit innvilges.

-----velges som nytt medlem av Kontrollutvalget

Saksprotokoll i Formannskapet - 04.12.2013

Sven Olsen(FRP) foreslo Gunnar Thune som nytt medlem til kontrollutvalget

Enstemmig vedtatt

Saksprotokoll i Bystyret - 11.12.2013

Svein Erik Indbjo(FRP) foreslo Grethe Frøystad. Astri Furumo(AP) uttalte at hun sitter i Havnestyret og ikke kan ha verv i kontrollutvalget.

Ordføreren foreslo at saken utsettes til neste møte i bystyret.

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret - 11.12.2013

Saken utsettes til neste møte i bystyret.

Saksprotokoll i Bystyret - 19.02.2014

Ordføreren uttalte at formelt må hele Kontrollutvalget skiftes ut på ny når et eller flere medlemmer skiftes ut.

Svein Erik Indbjo(FRP) foreslo følgende Elisabeth Lunde Lund som nytt medlem og varamedlem Gunnar Thune.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt. Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer velges på nytt med forslag fra Indbjo.

Leder og nestleder ble enstemmig valgt på nytt.

Vedtak i Bystyret - 19.02.2014

Leder: Torleif Lothe (V)

Nestleder: Johannes Vikse(PP)

Medlemmer:

Dagfinn Våge (H)

Varamedlemmer:

Torill Hagland(H)

Mariann Iren Aksdal (AP)
Elisabeth Lunde Lund(FrP)
Torleif Lothe(V)
Bjarte Myklebust(KrF)
Johannes Vikse(PP)
Marit Bjørnstad (SV)

Jan Inge Klakegg(AP)
Gunnar Thune(FrP)
Ruth Vihovde Vestvik(V)
Mariann Kjær Eikje(KrF)
Willy Briggar Larsen(PP)
Lise Haukås (SV)

PS 14/6 Fritak fra verv - Emilie Bersaas(AP)

Forslag til vedtak/innstilling:

Emilie Bersaas innvilges fritak fra sine verv som 1.vara til formannskapet og fast medlem til kultur – og idrettsstyret

Som erstatning for Bersaas velger bystyret

_____ som nytt varamedlem til formannskapet

_____ som nytt medlem av kultur – og idrettsstyret.

Saksprotokoll i Formannskapet - 29.01.2014

Arne – Christian Mohn(AP) foreslo Niels Petter Solberg som ny vara til formannskapet og Synnøve Lunde som ny 1.vara til kultur – og idrettsstyret.

Saksprotokoll i Bystyret - 19.02.2014

Emilie Bersaas(AP) fratrådte som inhabil under behandlingen av første del av innstillingen.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret - 19.02.2014

Emilie Bersaas innvilges fritak fra sine verv som 1.vara til formannskapet og fast medlem til kultur – og idrettsstyret

Som erstatning for Bersaas velger bystyret

Niels Petter Solberg som nytt varamedlem til formannskapet

Torgeir Hellesen som nytt medlem av kultur – og idrettsstyret.

Synnøve Lunde som nytt 1.varamedlem av kultur – og idrettsstyret.

PS 14/7 Fritak fra verv - Sigrid Solstrand(SV)

Forslag til vedtak/innstilling:

Sigrid Solstrand innvilges fritak fra sine verv i Haugesund kommune

PS 14/3 Årsmelding Kontrollutvalget 2013

Forslag til vedtak/innstilling:

Årsmelding 2013 for Kontrollutvalget tas til orientering

Saksprotokoll i Bystyret - 19.02.2014

Kontrollutvalgets leder Torleif Lothe orienterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret - 19.02.2014

Årsmelding 2013 for Kontrollutvalget tas til orientering

PS 14/4 Grunnlovsjubileet 2014 - budsjett

Forslag til vedtak/innstilling:

Bystyret vedtar følgende fordeling av utgifter knyttet til Grunnlovsjubileet 2014:

670 000 belastes ansvar 1490.12010.120.1145 Avsetning reservebuffer rådmannen

130 000 belastes ansvar 1142 12130.100. Representasjon

100 000 belastes ansvar 1143.12500.120 Reklame/informasjon

Eventuell støtte fra stat, fylkeskommune eller andre kommuner kommer i tillegg til denne bevilgningen.

Saksprotokoll i Formannskapet - 19.02.2014

Enstemmig vedtatt

Saksprotokoll i Bystyret - 19.02.2014

Sven Olsen(FRP) orienterte.

Geir Egil Risanger(H) foreslo at saken utsettes til neste møte i bystyret.

Ordføreren foreslo at 670 000 belastes kto 1490.12130.100.1130

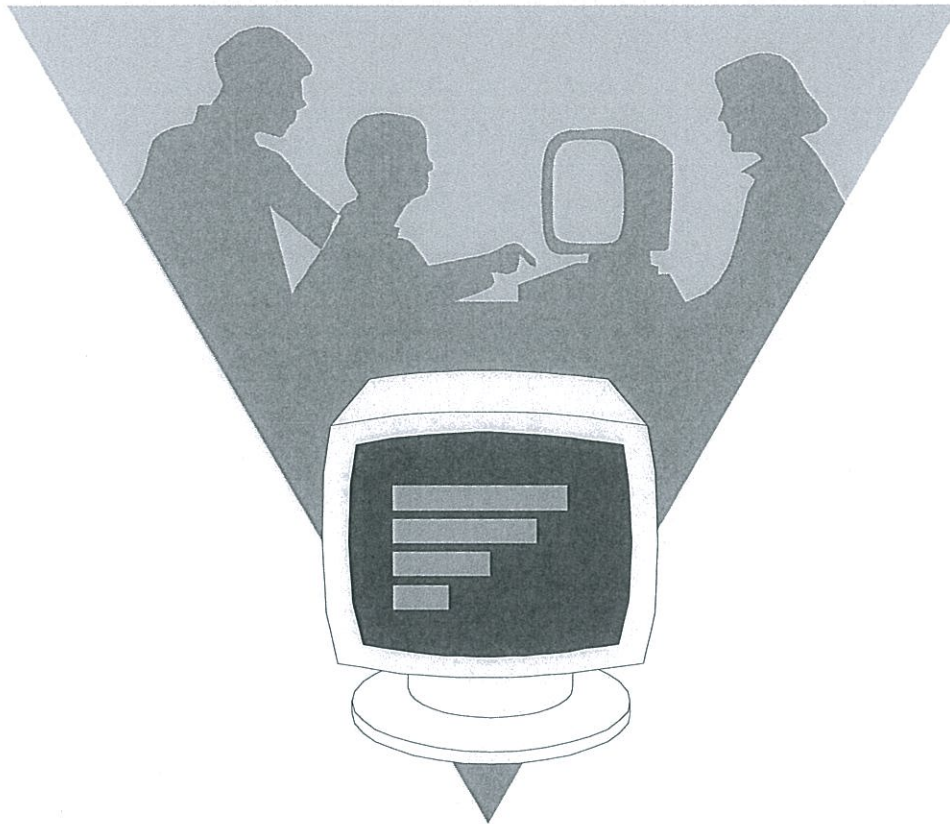
Utsettelsesforslaget fikk 21 stemmer og falt.

Innstillingen med ordførerens endringsforslag ble enstemmig vedtatt.

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret - 19.02.2014

Bystyret vedtar følgende fordeling av utgifter knyttet til Grunnlovsjubileet 2014:



Årsrapport for 2013

Haugesund kemnerkontor

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	6
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet.....	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	6
2.2 Margin.....	7
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012	7
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013	7
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	8
3.1.3 Restanser eldre år.....	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013.....	9
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	9
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	9
3.3 Særnamskompetanse.....	9
4. Arbeidsgiverkontroll.....	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	10
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	10
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

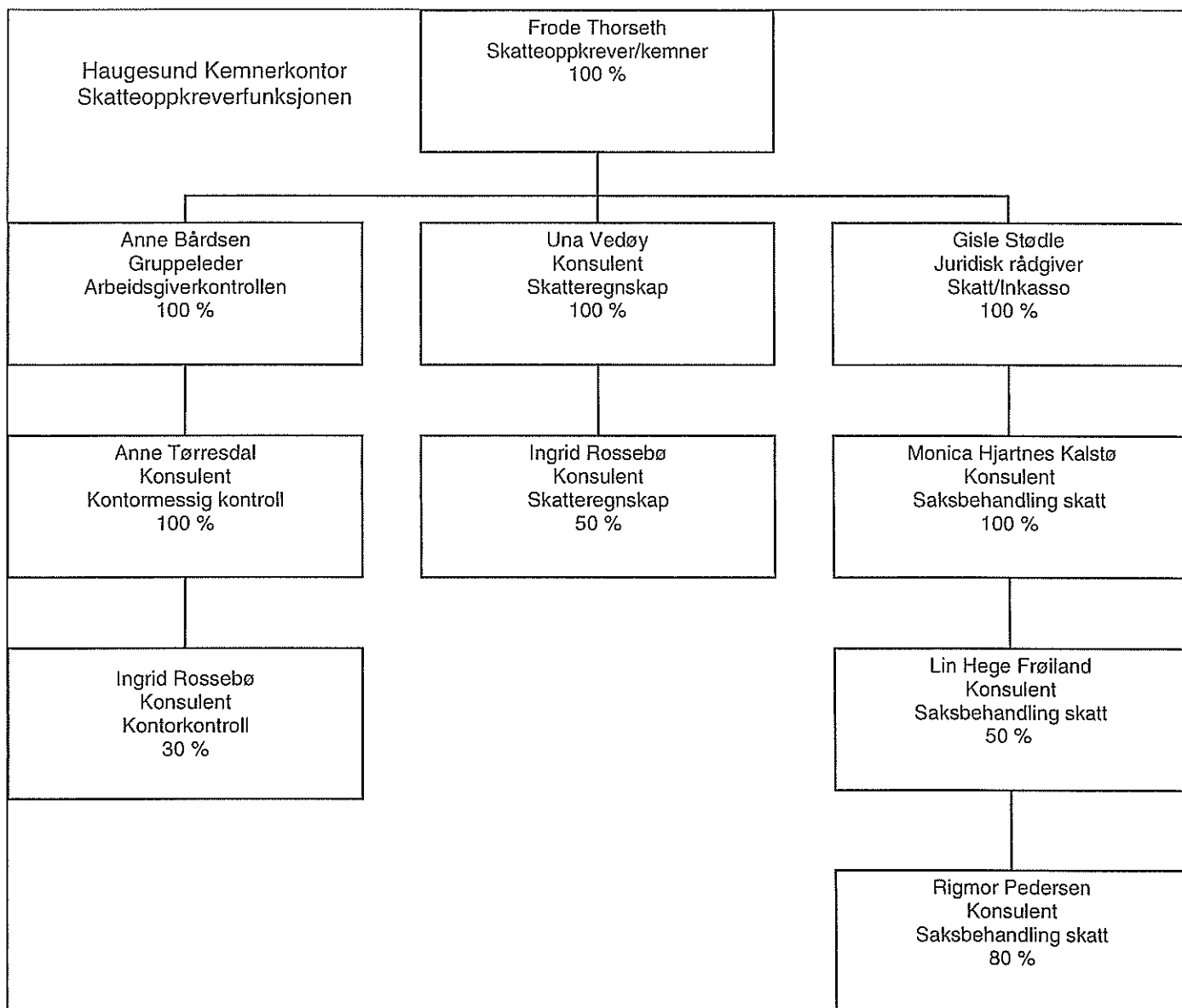
Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	8,1	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap og internkontroll	1,5	18,5 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	4	49,3 %
Arbeidsgiverkontroll	1	12,4 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer og betjene publikumsmottak	1	12,4 %
Skatteutvalg	0	0 %
Administrasjon	0,6	7,4 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

Oversikt over sykefravær:

Disponible dagsverk 2013	Sykefravær dagsverk	Sykefravær i % 2013	Sykefravær i % 2012	Endring i sykefraværs %
1997,8	201	10,06	10,98	-1,88

Kontoret har fremdeles høyt sykefravær.

1.2.2 Organisering



Kontoret deltar også i Haugaland arbeidsgiverkontroll.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreveren og Haugaland arbeidsgiverkontroll har en god fordeling av økonomer, revisorer, jurister og saksbehandlere med solid erfaring. Arbeidet er preget av god faglig kompetanse og effektiv innfordring.

I løpet av året sluttet Kaja Runge. Una Vedøy har blitt ansatt. To av de ansatte har i løpet av året valgt å redusere sin stillingsdel fra 100 til 80 prosent. Dette er delvis dekket opp ved at Vedøy jobber i full stilling, mens Runge jobbet i 70 prosent stilling.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Internkontrollen har også vært kontrollert av regional kontrollenhet i Skatt Vest som har kompt med anbefalinger til noen nye områder internkontrollen kan utvides til å omfatte. Dette vil bli iverksatt fra 2014.

1.3 Vurdering av skatteinntangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	Valgt år	Forrige år
Likvider	278 166 797	266 313 652
Skyldig skattekreditorene	-18 387 140	-26 765 613
Skyldig andre	-255 020	-1 319 863
Innestående margin	-259 524 634	-238 228 175
Udisponert resultat	-2	0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-1 074 001 649	-1 014 629 881
Kildeskatt	-32 860	-1 500
Personlige skatteyttere	-3 095 247 525	-2 863 144 471
Selskapsskatt	-337 344 154	-354 988 734
Renter	-3 980 680	-7 422 210
Innfordring	154 838	-195 873
Sum	-4 510 452 031	-4 240 382 670
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 074 001 647	1 014 629 883
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	801 525 542	745 995 608
Fordelt til Fylkeskommunen	195 904 217	183 044 942
Fordelt til kommunen	906 589 685	832 937 541
Fordelt til Staten	1 532 489 703	1 463 826 327
Krav som er ufordelt	2	-2
Videresending plassering mellom kommuner	-58 765	-51 629
Sum	4 510 452 031	4 240 382 670
Sum totalt	0	0

Totalt skatteinntang økte med 270 millioner kroner sammenlignet med 2012. Til sammenligning var veksten 285 millioner fra 2011 til 2012 og 334 millioner fra 2010 til 2011. Skatteinntektene har således økt betydelig de siste årene.

	Kommunen	Fylket	Staten	Folketrygden
Sum 2013	906 589 685	195 904 217	1 532 489 703	1 875 527 189
Sum 2012	832 937 541	183 044 942	1 463 826 327	1 760 625 491
Endring	73 652 144	12 859 275	68 663 376	114 901 698
Endring i %	8,84 %	7,03 %	4,69 %	6,53 %

Når det gjelder skattearter med økning kan det nevnes at det kom inn 136 millioner mer i forskuddstrekk, 121 millioner mer i inntektskorreksjon RAFT og 7,7 millioner mer i forskuddsskatt person. Størst nedgang var det for konto 2500 restskatt selskapsskatt med en reduksjon på 42 millioner.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	Skatteinngang 2013	Budsjett	Inngang i forhold til budsjett
Total skatteinngang	906 589 685	878 290 000	103,2 %

Haugesund kommune fikk for 2013 en merinntekt i forhold til budsjett på kr. 28 299 685. Skatteinntektene økte med 73 652 144 kroner sammenlignet med 2012. Økningen var på 8,84 prosent.

Skatteinngangen til Haugesund kommune fra år 2007 er som følger:

År	Skatteinngang
2007	684 478 513
2008	737 982 830
2009	775 416 495
2010	789 467 860
2011	768 313 118
2012	832 937 541
2013	906 589 685

Forskuddstrekk fra arbeidsgivere økte med 45,6 millioner i 2013.

Inntektskorreksjon RAFT økte med 36,9 millioner.

Overskytende forskudd person økte med 10,6 millioner og gav således en negativ effekt.

1.4 Skatteutvalg

Kemnerkontoret har i 2013 ikke hatt saker som har vært behandlet av skatteutvalget. Ettergitt beløp er derfor kr. 0,-. Her er det viktig å være klar over at retningslinjene våre sier at personer med alvorlige gjeldsproblemer og flere kreditorer bør henvises til å søke om gjeldsordning. I dag omfattes skatte- og avgiftskrav fullt ut av gjeldsordningsloven og det vil være uheldig dersom en lemping av skatte- og avgiftsgjelden i realiteten kommer private kreditorer til gode.

Vår erfaring er at personer med skattegjeld også har en rekke andre kreditorer. Her veileder vi jevnlig til å ta kontakt med kommunens gjeldsrådgivere og eventuelt namsmannen.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Haugesund kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

Årsregnskapet for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013 1 045 442,- kr

For mye avsatt margin for inntektsåret 2012 1 045 411,- kr

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 9,3 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013: 259 524 634 kr

Gjeldende prosentats marginavsetning: 9,3 % Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen ble økt til 9,3 % fra 01. januar 2008. Marginavsetningen er tilstrekkelig til å dekke tilgodebeløp ved avregningen for 2012. Prosentatsen for marginavsetning bør opprettholdes på dagens nivå.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	138 582 894	4 327 109	132 975 111	4 355 529	5 607 783	-28 420
Arbeidsgiveravgift	7 975 110	0	6 480 548	0	1 494 562	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	18 645 627	667 741	17 881 835	688 364	763 792	-20 623
Forskuddsskatt	452 280	0	279 382	0	172 898	0
Forskuddsskatt person	15 336 656	173 723	17 037 247	173 723	-1 700 591	0
Forskuddstrekk	9 611 623	0	6 991 894	0	2 619 729	0
Gebyr	172	0	11 242	0	-11 070	0
Innfordringsinntekter	2 105 056	101 000	2 048 092	101 455	56 964	-455
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	9 371 187	0	5 992 383	0	3 378 804	0
Restskatt person	75 085 182	3 384 645	76 252 488	3 391 987	-1 167 306	-7 342
Sum restanse diverse krav	452 204	0	708 196	0	-255 992	0
Diverse krav	452 204	0	708 196	0	-255 992	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	139 035 098	4 327 109	133 683 307	4 355 529	5 351 791	-28 420

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en økning i de totale restansene på 5,4 millioner siste år. Økningen gjelder skatteartene arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk og restskatt upersonlige. Det har oppstått noen store krav som trolig blir umulig å dekke inn. Dette gjelder spesielt restskatt upersonlige. Vi har ellers opplevd en økning i konkurser siste år, og vi ser en tendens til at flere firma sliter med å gjøre opp for seg.

For personlige skattytere er det et annet bilde. Her registrerer vi en gledelig nedgang i utestående restanse både på forskuddsskatt og restskatt. Det er skatteoppkrevers inntrykk at gjennom godt innfordringsarbeid har en lykkes med at flere gjør opp for seg. I tillegg har det betydning at arbeidsmarkedet har vært stabilt godt de siste årene.

Kemnerkontoret har i liten grad benyttet seg av berostillelse siste år.

Det ble i 2013 avskrevet totalt 6 720 263 kroner. Det ble avskrevet overfor 42 skattytere. Til sammenligning ble det i 2012 totalt avskrevet 16 248 613 kroner overfor 72 skatteytere.

Det er ikke ettergitt skatt i 2013. I 2012 ble det til sammenligning ettergitt totalt 2 467 743 kroner. Det ble ettergitt overfor 5 skatteytere.

Hoveddelen av avskrivninger er knyttet til avsluttede konkurssaker. Det er gjort en ryddejobb i forhold til eldre år her.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	10 204 869	4 977 045
2010	8 999 438	5 649 379
2009	7 137 470	4 720 357
2008 – 1978	80 143 170	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som ble foreldet i løpet av 2013: 4

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 1 926 672

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2013. Ved årsslutt var det 11 skyldnere som hadde krav som tilsynelatende var foreldet. Samtlige krav gjelder skyldnere med ukjent adresse og eller krav som er for lave til at det kan sendes bistandsanmodning. I disse sakene er foreldelsesfristen nå forlenget etter foreldelsesloven § 10.

Rapporten er gjennomgått flere ganger i løpet av året. Overfor 4 skyldere er kravet latt gå til foreldelse og avskrevet. Over 1,8 millioner gjelder en skylder. Det er her snakk om restskatt for 1998 og 1999. Det ble avholdt utleggsforretning i 2002 med intet til utlegg.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Skatteoppkreverkontoret rapporterer resultatene til Skatt Vest pr. 31.12.12. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. For skatteoppkreveren var det pr. 31.12.12 et resultatkrav på 94,0 prosent for innbetalt restskatt vedrørende inntektsåret 2011. Oppnådd resultat var 95,5 prosent.

Vedrørende innfordret restskatt av sum krav til behandling 2011 var resultatkravet 65 prosent. Oppnådd resultat var 69,6 prosent.

Resultatene er gode og viser at vi har lykket bra med innfordringsarbeidet.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Innfordringsresultatet må ses i sammenheng med høy aktivitet og god kvalitet i innfordringsarbeidet. Når det gjelder restskatt person 2011 har vi brukt rapporter veldig aktivt gjennom året. Spesielt DTI – aktører med restanse og DTI løsningsgrad og dekningsgrad.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Kemneren er ikke kjent med spesielle forhold som har påvirket innfordringsresultatet negativt. Tvert om kan man nok si at den perioden vi nå rapporterer for er spesiell på den måten at det ikke har vært store restskatter som ikke lar seg kreve inn eller større konkurser.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret planlegger å fortsette å bruke rapporter aktivt. Videre kan vi nok kanskje hente noe på å begjære tvangsdekning raskere.

3.3 Særnamskompetanse

Kemneren har særnamsmyndighet. Dette medfører at kemneren er namsmann og avholder utleggsforretninger for skatte- og avgifts krav i henhold til lov- og regelverk.

Det var i 2013 berammet 320 utleggsforretninger. Til sammen ble det avholdt 268 utleggsforretninger. Av disse er 110 sikret for skatte- og avgiftsrestanser. At de er sikret betyr at det er tatt utlegg i løsøre, fast eiendom, bankinnskudd etc.

Det er sendt 17 begjæringer om tvangsdekning. Det er sendt 500 utleggstrekk til arbeidsgiver vedrørende skyldige skattekrav. Dette gjelder 433 ulike skyldnere.

Bruken av særnamskompetansen har vært nokså stabil sammenlignet med året før. Det er avholdt 20 færre utleggsforretninger og en har sikret 21 færre krav. Videre er det nedlagt 50 færre utleggstrekk enn i 2012.

Særnamskompetansen er svært viktig for innfordringsresultatet. Videre vil vi bemerke at det har en sterk preventiv effekt at utleggsforretninger med «intet til utlegg» blir registrert som betalingsanmerkning.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Haugesund deltar i Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll som består av 10 kommuner. Samarbeidet startet opp 01.01.2008, og er organisert etter kommunelovens § 25.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2013: 66

Som utgjør: 4,89 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2013: 60

Som utgjør: 4,45 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 81

Som utgjør: 6 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I 2013 ble det gjennomført 25 kontroller med resultat, herunder avdekket beløp og egenretting.

Endringsforslag inntektsgrunnlag:	kr 18 099 466
Endringsforslag grunnlag arbeidsgiveravgift:	kr 11 382 096

Vedtak mottatt fra skattekontoret i 2013, omfatter innsendte endringsforslag for årene 2008, 2009, 2010, 2011 og 2012.

Økning av inntektsgrunnlag, ekskl. egenretting:	kr 2 689 051
Økning av arbeidsgiveravgiftsgrunnlag, ekskl. egenretting:	kr 1 580 152

Egenretting inntektsgrunnlag:	kr 10 421 879
Egenretting arbeidsgiveravgiftsgrunnlag:	kr 6 567 882

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Aktiviteten har vært høy. Det har i løpet av året vært utskifting av regnskapskontrollører, slik at det har gått med en del tid til opplæring av de nyansatte. I 2013 har vi hatt kontroll i noen større saker. Dette har vært meget tidkrevende, men har gitt uttelling i form av store avdekkede beløp. Disse forhold er noe av årsaken til at vi ikke helt har oppnådd skattedirektoratets fastsatt krav på 5 %.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har også i år hatt to runder med restaurantkontroller i regi av skjenkemyndighetene i Haugesund kommune. Nytt av året var at vi hadde begge kontrollene en og samme helg. Fredag kveld hvor vi kontrollerte restauranter og puber, og lørdag kveld/natt puber og nattklubber. I disse kontrollene deltok blant annet politi, brannvesen, teknisk etat, mattilsyn, tolletaten, Nav og arbeidstilsynet.

Vi har også i 2013 deltatt på Random Audit kontroller i regi av Skattekontoret.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Informasjonsskriv sendes alle nye arbeidsgivere. Dette utgjorde 250 i 2013. I 2012 var også tallet 250. I tillegg har kontoret deltatt på flere start opp seminar for nyetablerere i regi av Haugaland Vekst. Disse avholdes i utgangspunktet hver måned, men i 2013 har en del av møtene blitt avlyst grunnet lav påmelding.

Sted/dato: *Haugesund 16.01.14*

Frode Thonseth

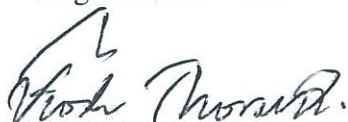
Skatteoppkreverens signatur Haugesund kommune
Økonomienheten - Kemneren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Haugesund kommune for regnskapsåret 2013. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	278 166 797	266 313 652
	Skyldig skattekreditorene	-18 387 140	-26 765 613
	Skyldig andre	-255 020	-1 319 863
	Innestående margin	-259 524 634	-238 228 175
	Udisponert resultat	-2	0
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-1 074 001 649	-1 014 629 881
	Kildeskatt	-32 860	-1 500
	Personlige skatteyttere	-3 095 247 525	-2 863 144 471
	Selskapsskatt	-337 344 154	-354 988 734
	Renter	-3 980 680	-7 422 210
	Innfordring	154 838	-195 873
Sum		-4 510 452 031	-4 240 382 670
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 074 001 647	1 014 629 883
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	801 525 542	745 995 608
	Fordelt til Fylkeskommunen	195 904 217	183 044 942
	Fordelt til kommunen	906 589 685	832 937 541
	Fordelt til Staten	1 532 489 703	1 463 826 327
	Krav som er ufordelt	2	-2
	Videresending plassering mellom kommuner	-58 765	-51 629
Sum		4 510 452 031	4 240 382 670
Sum totalt		0	0

Haugesund 16.01.2014



Frode Thorseth

Kemner

Haugesund kommune
Økonomienheten - Kemneren

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 fratrullet 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.



Skatteetaten

Saksbehandler
Oddmund Midtbø

Deres dato

Vår dato
14.02.2014

Telefon
99 16 62 32

Deres referanse

Vår referanse
2013/148548

Kommunestyret i Haugesund kommune
Postboks 2160
5504 HAUGESUND

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.02.14
Journalført: 14/81 108
Arkivkode 232

Kontrollrapport 2013 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Haugesund kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. januar 2009.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

Postadresse
Njøsavegen 2

6863 Leikanger
skattvest@skatteetaten.no

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr.: 991733108

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01



2. Om kemnerkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. kemnerens årsrapporter:

Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011
8,1	8,25	7,42

2.2 Organisering

Kemneren i Haugesund utfører også skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Haugesund kommune viser per 31. desember 2013 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 4 510 452 028 og utestående restanser² på kr 139 035 098, herav berostilte krav på kr 4 327 109. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 16. januar 2014.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2013 for Haugesund kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2011	105,3	95,5	94,0	94,5	95,6
Arbeidsgiveravgift 2012	1 037,3	99,8	99,8	99,8	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2012	177,4	99,5	99,3	99,5	99,3
Forskuddstrekk 2012	2 131,0	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2012	283,8	99,9	99,6	100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2011	119,5	99,5	99,5	99,5	92,7

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2013 viser følgende iht. kemnerens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall (5 %)	Antall utførte kontroller i 2013	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2011 (i %)	Utført kontroll 2013 region (i %)
1347	67	60	4,5	6,0	6,0	4,2

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2013 gjennomført stedlig kontroll av kemnerkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 19. september 2013.

Skattekontoret har i 2013 i tillegg gjennomført kontorkontroll av kemnerkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

Kemnerkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi ikke avdekket vesentlige svakheter i kemnerens overordnede interne kontroll.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

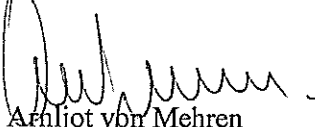
- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk, men utføres ikke i tilstrekkelig omfang da det er utført 4,5 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2013 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt kemneren i rapport av 01. oktober 2013 og 08. januar 2014. Det er gjennomført styringsbesøk med Haugesund kommune og Skatt vest 12. april 2013.

Vennlig hilsen



Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest



Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Haugesund kommune
- Kemneren for Haugesund kommune
- Riksrevisjonen



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 21.01.2014
Vår ref.: 2014/650
Arkivnr.:

Haugaland
utvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.01.14
Journalført: 14/361 tha lsg
Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2014

Fylkesmannen i Rogaland har samarbeidd med Arbeidstilsynet, Mattilsynet og Statsarkivet og Kartverket om å samordne informasjon om planlagde tilsyn med kommunane/fylkeskommunen i Rogaland for 2014.

Som tidlegare har vi laga ei oversikt over den til no planlagde tilsynsaktiviteten fordelt på kommunar og tilsynsorgan (sjå vedlegg). Denne oversikta vil og liggje på Fylkesmannen si heimeside. Dei fleste av dei planlagde tilsyna til Mattilsynet, Statsarkivet i Stavanger og Fylkesmannen i Rogaland er i denne oversikta. Arbeidstilsynet sine tilsyn er ikkje klare når det gjeld kva kommunar som vil få tilsyn i 2014. Sjølv om ikkje alle tilsyna er med i oversikta, vil vi så langt som råd er leggje vekt på at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommune. Vi gjer og merksam på at umeldte eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Arbeidstilsynet vil i 2014 ha fire større nasjonale prosjekt som går på helse- og sosialsektoren, reinhald, bygg og anlegg og ny i arbeidslivet. Prosjektet innafor helse- og sosialsektoren er retta mot kommunane og sjukehusa. I 2014 vil det vere sosialsektoren i kommunane som får besøk av Arbeidstilsynet. Når det gjeld reinhald skal Arbeidstilsynet både ha tilsyn med dei som leverer reinhaldstenester og dei som kjøper slik tenester, som til dømes kommunane. I tillegg held tilsynet fram innsatsen retta mot inneklime i offentlege bygg, mellom anna i skular. I satsinga innan bygg og anlegg blir det fokusert på kommunane si rolle som byggherre. Nytt av året er tilsyn med lov om offentlege anskaffelser. Her vil Arbeidstilsynet ha tilsyn med kommunane i Sør-Rogaland. Før desse tilsyna vil kommunane bli inviterte til eit informasjonsmøte om dette temaet. Elles vil Arbeidstilsynet halde fram med tilsynsprosjekt knytt til sosial dumping, ulykker, støy, organisatorisk og psykososialt arbeidsmiljø og ergonomi.

Mattilsynet skal i 2014 føre tilsyn med leidningsnett, høgdebasseng og drikkevatn i kommunane. Dei har og tilsyn med biogass- og komposteringsanlegg. Mattilsynet vil i tillegg kontrollere servering av mat i kommunale institusjonar som sjukeheimar, barnehagar og liknande. I hovudsak blir Mattilsynet sine tilsyn ikkje varsla på førehand.

Statsarkivet i Stavanger skal ha tilsyn med fire kommunar i 2014. Tema for tilsynet er arkivlova med tilhøyrande forskrift. Tilsynet vil hovudsakleg dreie seg om arkivplanlegging, elektroniske arkiv og arkivlokale.

Kartverket skal berre ha eitt tilsyn i 2014. Det er Sokndal kommune som får tilsyn etter Matrikkellova.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidd i oversikta. Her er det informasjon om kva tema som blir tatt opp. I denne oversikta er og Fylkesmannen sin forvaltningskontroll når det gjeld landbruk.

Utanom dei planlagde tilsyna i enkeltkommunar vil Fylkesmannen gjennomføre sjølvmeldingstilsyn innan skulehelsetenesta og fysioterapi/ergoterapitenestene. Nytt for året er og at Fylkesmannen skal føre tilsyn med kommunane sitt arbeid etter folkehelselova. Statens helsetilsyn arbeidar no med å leggje til rette for eit landsomfattande tilsyn retta mot kommunane sitt arbeid med kartlegging av helsetilstanden og folkehelseutfordringar i befolkninga. Dette tilsynet kjem i tillegg til det som er i oversikta og vil gjelde for tre kommunar hausten 2014.

Saman med oversikta over planlagde tilsyn, vil de finne tilsynskalender og rapportar på nettstaden til Fylkesmannen. Her finn de og informasjon om samordning av statlege tilsyn med lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Grete Flåten
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

Vedlegg

Kopi til:
Sjå vedlagt adresseliste

		2. halvår							Som 1.halvår
	<u>FORSAND</u>	1. halvår						Forvaltningskontroll	Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
		2. halvår					Samfunnstryggleik og beredskap		Som 1.halvår
	<u>GJESDAL</u>	1. halvår				Introduksjonsordninga for nykomne flyktningar			Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
		2. halvår						Forvaltningskontroll Arkivlova	Som 1.halvår
	<u>HAUGESUND</u>	1. halvår			Barnevern – oppfølging av barn i kommunale fosterheimar				Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
		2. halvår							Som 1.halvår
	<u>HJELMELAND</u>	1. halvår							Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.
		2. halvår							Som 1.halvår
	<u>HÅ</u>	1. halvår			Helse og omsorgstenester – legetenesta i kommunen	Kommunen som barnehagemyndede			Umeldte tilsyn med institusjonar, SFO og barnehagar. Kartlegging og tilsyn med småvassverk.

Onsdag 5. februar

Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Registrering – kaffe / utstilling

Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, NKRF

Åpning

► Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Kommunereform – om arbeidet, vurderinger og prosesser

► Statssekretær Jardar Jensen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Erfaringer

► Informasjonsleder Petter Ingeberg, Kristiansund kommune

Lunsj

Kommunelovutvalget

► Leder for kommunelovutvalget Oddvar Flæte, tidl. fylkesmann i Sogn og Fjordane

Betraktninger om kommunenes behov

► Ordfører Bente Elin Lilleøkseth (Ap), Løten kommune og nestleder i KS Hedmark

Pause / utstilling

Rettslig gransking av Troms Kraft AS – hva kan vi lære?

► Siviløkonom og partner Leiv L. Nergaard, Norscan Partners AS, rettslig oppnevnt gransker av Troms Kraft AS

Pause / utstilling

Helseledere i utakt med etikken – kontrollkomiteens rolle

► Kontrollkomiteleder Rolf Jarle Brøske (H), Trondheim kommune

Pause / utstilling

Etikk i kommunal sektor

► Filosof Henrik Syse

Middag

– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 6. februar

Møteleder: Lars Hansen, leder av NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og daglig leder, Salten kontrollutvalgsservice

Fra frisk BRIS til MOTVIND:

Revisjon av en IT-anskaffelse i Trondheim kommune.

Funn - viktige oppfølgingsområder for kontrollutvalgene

► Forvaltningsrevisor Kathrine Moen Bratteng, Trondheim kommune

Forvaltningsrevisjon - kontroll eller læring?

► Seminarleder Veri Bødthild Laastad, Norges Kommune revisorforbund (NKRF)

Pause / utsjekking / utstilling

Åpne møter - mulighet for å lukke møter. Habilitet

► Avd. direktør Siri Halvorsen, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Lunsj

Effektivisering av kommunene. Bruk av statistikk - fallgruver

► Seniorrådgiver Håvard Moe, KS-Konsulent as

Pause / utstilling

Rådmannens intern kontroll - hva kan kontrollutvalgene forvente?

► Spesialrådgiver Tina Skarheim, KS

Norge rundt - på kommunestyremøter. En reise i lokaldemokratiet.

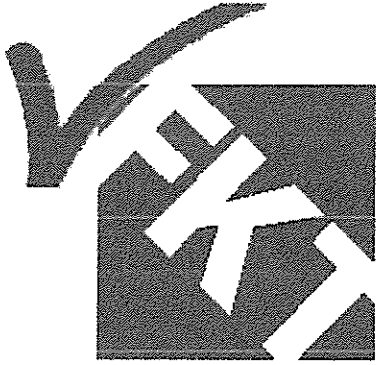
► Journalist Tone Holmquist, Kommunal Rapport

Avslutning

► Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF



- på vakt for fellesskapets verdier



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

HAUGESUND 3-4. JUNI 2014

ÅRSMØTE I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN 3. JUNI 2014



Dag 1	Tirsdag 3. juni 2014
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Åpning av konferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10.15 – 10.45	Velkommen til Haugesund. Ordfører i Haugesund Petter Steen jr.
10.45 – 11.15	Nytt fra Kommunal og moderniseringsdepartementet, forventninger og fremtidstanker. Statssekretær Jardar Jensen, KMD
11.15 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 11.45	Pause (Kaffe)
11.45 – 12.15	Presentasjon og overlevering av veileder om høringer i kontrollutvalgene. Wencke Sissel Olsen og Hans Blø, FKT
12.15 – 13.00	Lunsj
13.00 – 14.00	Forvaltningsrevisjon som verktøy i kontrollarbeidet Riksrevisor Per Kristian Foss
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Er forvaltningsrevisjonsarbeid interessant utenfor kontrollutvalget? Arnt – Heikki Steinbakk, Formannskapet i Stavanger
14.45 – 15.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
15.00 – 15.30	Samfunnstrygghet og beredskap Haavard Stensvand, Fylkesberedskapssjef i Sogn og Fjordane
15.30 – 15.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
	ÅRSMØTE I FKT
15.45 – 16.00	Registrering årsmøtet i FKT med kaffe
16.00 – 16.45	Årsmøte FKT
17.15	Sosialt arrangement

Dag 2	Onsdag 4. juni 2014
08.30 – 09.00	Filmfremvisning «Det åpne landet»
09.00 – 10.00	Pensjonsproblematikk i kommunene. Bjørn Brox fra Agenda Kaupang (og Kommunal Rapport)
10.00 – 10.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.15 – 10.30	Pause
10.30 – 11.15	Kommunelovutvalget, mandat, arbeid og fokus på egenkontroll Leder av kommunelovutvalget, Oddvar Flæte
11.15 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 12.45	Lunsj og utsjekk
12.45 -13.30	Antikorrupsjon og etikkarbeid i kommunesektoren Helge Kvamme fra advokatkontoret Selmer
13.30 – 13.45	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.45 – 14.15	Skråblikk Arne Jensen, Generalsekretær Norsk redaktørforening
14.15 – 14.30	Avslutning ved leder i FKT

MÅLGRUPPE FOR KONFERANSEN

Kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariatene, ordførere, ansatte i Fylkesmannsembetene og andre som er opptatt og interessert i kontroll og tilsynsarbeid i offentlig sektor.

PRAKTISK INFORMASJON

Konferansehotell: Rica Maritim Hotel, tlf. 52 86 30 00

Adresse: Åsbygaten 3, 55 28 Haugesund

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2014

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai.2014

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2014

Leder i valgkomiteen: Odd Uglem, 2560 Alvdal / odd@meskano.no / Mobil: 40037905 (jobb) / 90056442 (privat.)

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorson: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen fredag 11. april 2014.**

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

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.400,- (Ikke medlem kr. 5.800,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.300,- (Ikke medlem kr. 4.700,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2014 Kr. 1.300,-

ANNEN INFORMASJON

Filmen «Det Åpne Landet»

Husk at du er i filmbyen Haugesund, på hotellet hvor Amanda prisene deles ut hvert år. I Auditorium Lille Maritim vises en fantastisk film, som på 3 lerret presenterer regionen på en glimrende måte. Filmens varighet er 23 minutter og vises to ganger:

- Mandag. 2. juni kl. 21.00 (for dem som kommer kvelden før)
- Onsdag. 4. juni kl. 08.30.

Sosial utflukt med kongelige tilsnitt.

- Bussene henter oss utenfor hotellet kl. 17.15, og kjører til Avaldsnes i Karmøy kommune.
- I **Nordvegen Historiesenter** ønskes vi velkommen i Kongshallen. En audiovisuell Harald Hårfagre tar oss med på en reise gjennom tid og rom og forteller oss om den spennende historien på Avaldsnes
- Omvisning også i **Olavskirken** – den snart 1000 år gamle middelalderkirken som var et viktig stoppested for pilgrimene som skulle til Nidaros.
- På retur vil bussene passere **Haraldshaugen** – det kjente minnesmerket om Harald Hårfagre som samlet Norge til et rike. Tilbake på hotellet ca. kl. 19.30/19.45.
- Middag på hotellet kl. 20.30

Flyplass

Haugesund lufthavn ligger på Helganes i Karmøy kommune. Avstand 13 km.
Flybussen går til hotellet / reisetid 25-30 min. / Pris 70,- (T/R 110)
Taxi / reisetid 15-20 min. / pris ca. 350,- dagtid / ca. 450,- kveld.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	18.03.14	10/14
Bystyret	23.04.14	

Saksansvarlige:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie/Toril Hallsjø	217	

RAPPORT ETTER GRANSKNING AV UNI-K AS

Saksvedlegg: «Granskning av Uni-K med datterselskaper» – rapport fra KPMG

Saksorientering

Haugesund bystyret behandlet rapport etter selskapskontroll av arbeidsmarkedsbedriftene i møte den 11.12.13, sak 97/13. I vedtakets punkt 3 ba bystyret kontrollutvalget om å umiddelbart iverksette granskning av Uni-K AS inkludert datterselskaper.

I oppdraget fra bystyret er det blant annet bedt om å få klarhet i omstendighetene rundt investeringene omkring bolig- og IKT-bransjen, formålet, finansieringen av dem og forvaltningen av dem.

Bystyret ba også om å få seg forelagt en sak om hele driften av Uni-K med datterselskaper på grunnlag av både rapporten fra selskapskontroll utført av Deloitte AS og ny granskningsrapport så snart som mulig.

Utvalgsleder innkalte til ekstraordinært møte den 13.12.13 med bakgrunn i bystyrets vedtak. Utvalget behandlet i dette møtet flere saker som omhandlet Uni-K granskningen, herunder revisor sin uavhengighet, budsjett, anbudsutforming og mandat.

Haugesund kontrollutvalg gjorde følgende vedtak i sak 43/13:

Haugesund kontrollutvalg bestiller granskningsrapport om Uni-K As inkludert datterselskaper i tråd med det utkast til mandat som blir utarbeidet i møtet.

Haugesund kontrollutvalg ber om at konkurransegrunnlaget sendes maks 5 revisjonsfirmaer.

Maksimal beløp som stilles tilgjengelig for granskningen av Uni-K settes til kr. 300 000.

Haugesund kontrollutvalg ønsker at rapporten blir ferdigstilt innen medio mars 2014.

Utvalgsleder får fullmakt til å godkjenne endelig mandat og kvalifikasjons- og tildelingskriteriene i samarbeid med sekretariatet og kommunens innkjøpsansvarlig.

Det innkalles til ekstraordinært møte for tildeling av oppdraget.

Sekretariatet utformet, i samarbeid med innkjøpsavdelingen i Haugesund kommune en tilbudsinnbydelse og gjennomføre en begrenset anbudskonkurranse.

Mandat og aktuelle problemstillinger var følgende:

1) Kontrollutvalget ønsker å få belyst og vurdert Uni-K sin opprettelse av datterselskaper og kjøp av aksjer i perioden 2010-2013 og omstendighetene rundt dette.

- a) Hvilke selskaper har Uni-K opprettet og/eller investert i?
- b) Når ble disse investeringene foretatt og til hvilken pris?
- c) Hvem tok initiativ til disse investeringene?
- d) Hvilken saksbehandling lå til grunn for investeringene?
- e) Har selskapet brukt anerkjente metoder for verdifastsettelse av aksjene som ble kjøpt?
- f) Hvem foretok verddivurderingen som lå til grunn for aksjekjøpene?
- g) Har saksbehandlingen i Uni-K vært i tråd med gjeldende lover og regler ved opprettelsen av datterselskapene?

2) Kontrollutvalget ønsker å få belyst og vurdert Uni-K sine investeringer inkludert datterselskaper, formålet med dem, finansiering av dem og forvaltningen av dem.

- a) Hvilke vesentlige investeringer har Uni-K og datterselskaper foretatt siden 2010?
- b) På hvilken måte kommer formålet med disse investeringene til uttrykk under saksbehandlingen?
- c) Hvilke kostnader og inntekter har påløpt i forbindelse med investeringene i Oslo?

3) Kontrollutvalget ønsker å få belyst om Uni-K sine finansielle investeringer og opprettelse av datterskap er i tråd med selskapsavtalen og selskapets formål.

- a) Er Uni-Ks aksjekjøp i tråd med selskapsavtalen og selskapets formål?
- b) Er Uni-Ks sine investeringer i Oslo i tråd med selskapsavtalen og selskapets formål?

4) Kontrollutvalget ønsker å få belyst og vurdert Uni-K sine regnskaper og økonomiske disposisjoner i perioden 2010-2013.

- a) Hvilke goder og ytelser har styret, ledelsen og nærstående personer til disse mottatt i perioden 2010-2013?
- b) I hvilken grad har Uni-K foretatt transaksjoner med nærstående parter og om disse har vært foretatt på vanlige forretningsmessige vilkår?
- c) Står de lønnskostnader som er påløpt i Uni-K i forbindelse med prosjektledelse av investeringene i et rimelig forhold til den leveranse som er gjort?
- d) Har styret, ledelsen eller nærstående personer til disse mottatt ytelser eller fordeler eller hatt fordeler som kan sies å være utilbørlige?

Med begrepet 'Uni-K og datterselskaper' forstås her Uni-K A/S og alle selskaper som Uni-K har eierinteresser i, også eventuelle datterselskaper og alle eventuelle selskaper hel- eller deleide selskaper under disse igjen.

Problemstillingene nummerert alfabetisk skal IKKE forstås som avgrensninger, men spørsmål kontrollutvalget selv har spesifisert skal være en del av det som ønskes besvart. Andre aktuelle problemstillinger innenfor mandatet må tilbyder selv måtte vurdere.

Kontrollutvalget gjorde på møte 15.01.14, sak 02/14 følgende vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tildeler oppdraget med granskning av Uni-K AS til: KPMG AS, i henhold til tilbudet av 10.01.14.

Rapportens innhold

KPMG v/partner Per A. Sundbye har med dette som utgangspunkt gjennomført granskningen og endelig rapport ble mottatt av sekretariatet den 12.03.14. Rapporten er vedlagt saken. Den er på 65 sider og fremstår å være svært grundig og godt gjennomarbeidet. Den presenterer både funn og observasjoner, samt revisor sine anbefalinger til kommunen som eier og til styret av selskapet.

Sekretariatet gjør oppmerksom på at KPMG har tatt inn i rapporten at sammendraget må *«leses i den utdypende kontekst som rapportens hoveddel tilbyr»*.

Sammendraget er tatt inn som første del av rapporten, og omhandler tre temaer. Det er Uni-K's investeringer i IKT-selskaper, Uni-X og goder og ytelser til styret og ledelsen.

I kapittel 1 følger en introduksjon, en redegjørelse om utført arbeid og metode i kapittel 2. Kapittel 3 inneholder en oversikt over investeringer og eiendommer, i kapittel 4 følger en oversikt over styrende lovverk og dokumentasjon. Kapittel 5 tar for seg Uni-K's investeringer i IKT-selskaper, kapittel 6 omhandler Uni-X (datterselskap). I kapittel 7 følger omtale av goder og ytelser til styret og ledelsen. Vurderinger og anbefalinger er tatt inn i kapittel 8, mens sluttbemerkningene er i kapittel 9.

I rapporten fremkommer følgende vurderinger og anbefalinger (utdrag fra kap. 8.2):

KPMG vil anbefale Haugesund kommune å innføre en praksis der utnevne av styremedlemmer til Uni-K i større grad baserer seg på å sikre relevant kompetanse enn partipolitiske vurderinger.

KPMG vil anbefale Uni-K å foreta nødvendige juridiske vurderinger, innhente godkjenninger og utarbeide en begrunnet og forankret strategi i forkant av fremtidige utviklingstiltak.

KPMG vil anbefale Uni-K at det foretas en gjennomgang av selskapets internkontrollsystem.

KPMG anbefaler at daglig leders lønns- og arbeidsvilkår blir gjennomgått.

Revisor sine anbefalinger for videre undersøkelser er følgende (kap. 8.3):

- *KPMG anbefaler en kontroll av faktiske timer benyttet i forbindelse med oppussing av daglig leders bolig for å avdekke om fakturert beløp reflekterer faktiske arbeidsinnsats.*
- *KPMG anbefaler en nærmere vurdering av omfang og godtgjørelser for brøyteservicetjenester utført av daglig leder. Samtidig bør skatte- og avgiftsbehandlingen tas opp med myndighetene for eventuelle korreksjoner.*
- *KPMG anbefaler en kontroll av innkjøpsrutinene og betingelsene knyttet til leverandør N.R. Brannsikring eid av styreleder Steinar Jansen for å sikre at disse er foretatt til markedsbetingelser og på armlengdes avstand.*

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet vil ut fra en totalvurdering av rapportens innhold og revisors anbefalinger om videre undersøkelser foreslå at utvalget vurderer om videre undersøkelser bør overlates til politiet, eller om det videre arbeidet skal overlates til styret.

Økonomisk kriminalitet er profittmotivert, lovstridige handlinger som ofte begås innenfor eller med utspring i en økonomisk virksomhet som i seg selv er – eller gir seg ut for å være – lovlig, ifølge Økokrim.

Ved eventuelt forhold som kan være undergitt ubetinget offentlig påtale vil politiet innlede etterforskning uavhengig av om noen anmelder eller krever etterforskning.

Sekretariatet gjør oppmerksom på at i bystyrets vedtak 11.12.13 i sak 97/13 - Rapport etter selskapskontroll - arbeidsmarkedstiltaksbedriftene, ble det i punktene 4 og 5 vedtatt følgende:

4. *Styret i UniK AS pålegges snarest mulig å fremlegge en revidert selskapsstrategi for godkjenning i bystyret.*
5. *Bystyret har merket seg anbefalingene i fem punkter omkring kommunens ivaretagelse av eierrollen. Det forutsettes at alle disse følges opp i forbindelse med første behandling av eierskapsmeldingen i februar 2014.
Haugesund kommune skal i tillegg legge til grunn at alle bedrifter Haugesund kommune har eierandeler i, skal utarbeide etiske retningslinjer som vedtas av styret.*

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber bystyret gjøre vedtak om å følge revisor sine anbefalinger som fremkommer i rapporten.

I følge forskrift om kontrollutvalg skal utvalget påse at bystyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter følges opp. Det er vanlig å sette en frist på 6 måneder fra bystyret fatter sitt vedtak, men ut ifra omfanget av rapportens anbefalinger vil antagelig noe lengre tid være påkrevd.

Det er bystyret som fatter endelig vedtak i saken. Forskrift om kontrollutvalg slår fast at kontrollutvalget innstiller direkte til bystyret.

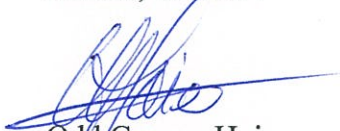
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK

1. Haugesund kontrollutvalg har merket seg det som framgår i KPMGs rapport «Granskning av Uni-K med datterselskaper» og tar denne til orientering.
2. Haugesund kontrollutvalg ber politiet foreta videre undersøkelser med bakgrunn i rapportens funn.

INNSTILLING TIL BYSTYRET:

1. Haugesund bystyre har merket seg det som framgår i KPMGs rapport «Granskning av Uni-K med datterselskaper» og tar denne til orientering.
2. Haugesund bystyre ber styret for Uni-K gjennomføre endringer i selskapet i tråd med revisor sine anbefalinger og funn i rapporten.
3. Haugesund bystyre ber rådmannen etterkomme revisor sine anbefalinger knyttet til kommunens ivaretagelse av eierrollen i kommunale og interkommunale selskaper, herunder valg av styrerepresentanter og oppfølging av eierskapsmelding.
4. Haugesund bystyret ber Uni-K v/styret og rådmannen gi en tilbakemelding via kontrollutvalget om oppfølging av dette vedtaket innen 12 måneder, med statusrapport innen 6 måneder.

Aksdal, 12.03.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	18.03.14	11/14
Bystyret	23.04.14	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

SØKNAD OM TILLEGGSBEVILGNING TIL KONTROLL OG REVISJON – BUDSJETT 2014

Vedlegg: saksframlegget i sak 26/13 - Kontrollutvalget sitt budsjettforslag for 2014

Saksorientering:

I kontrollutvalget sitt vedtaket 28.01.14, sak 06/14 heter det blant annet:

Kontrollutvalget ber om at det forberedes sak for bystyret med søknad om tilleggsbevilgning for å dekke kostnadene til granskningen av Uni-K.

Kostnadene til granskningen av Uni-K er berammet til kr 360 000 eks.mva.

Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på bystyrets vegne. Et handlekraftig kontrollutvalg er viktig for å sikre demokratisk innsyn og kontroll.

Rammebetingelsene for kontrollutvalget er i stor grad avhengig av bystyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver. Bystyret må sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som er nødvendig for å gjennomføre pålagte oppgaver, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

I følge forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18 heter det:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til bystyret.

Kontrollutvalget sitt framlegg til budsjett for 2014 ble vedtatt på utvalget sitt møte den 27.08.13, sak 26/13 og var på totalt kr 1 700 000. Forslaget ble oversendt for innarbeidelse i rådmannen sitt budsjettforslag 30.08.13. Fordelingen av kostnadene var foreslått slik:

Politisk sekretariat	kr 339 000
Kjøp av revisjonstjenester	kr 1 050 000
Kjøp av sekretariatstjenester	kr 311 000
Totalt for kontroll og tilsyn	kr 1 700 000

I revisjonstjenester er det kalkulert med en fast kostnad til regnskapsrevisjon med ca. kr 358 000 og kjøp av ca. 750 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll til en timepris på kr 930 (prisjustert).

I følge e-post fra økonomiavdelingen 17.01.14 og bekreftet av budsjettsjefen er vedtatt budsjett for 2014 på kr 1 226 000 for revisjon og sekretariatstjenestene. Godtgjørelse og andre driftsutgifter er lagt inn under politisk sekretariat. Det er en videreføring på samme nivå som 2013-budsjettet, mens andre tjenestoområder fikk kuttet sitt budsjett med 1 %.

TEKST	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2013 - KU	BUDSJETT 2014 - KU	BUDSJETT 2014 - BYSTYRET
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	145 602	301 221	339 000	
Revisjonstjenester	1 026 735	1 020 000	1 050 000	915 000
Sekretariatstjenester	299 000	299 000	311 000	311 000
Sum utgifter	1 471 337	1 620 221	1 700 000	

Kontrollutvalget har dermed fått redusert sitt handlingsrom vesentlig, samt redusert mulighetene for å utføre sine kontrolloppgaver.

Utvalget bestilte i høst en forvaltningsrevisjonsrapport om sykefraværet i kommunen som forventes ferdigstilt i mars 2014. Timeforbruket er beregnet til 290 timer og kostnadene vil utgjøre ca. kr 270 000 eks.mva.

Utvalget har også i januar, sammen med de andre eierkommunene, bestilt en selskapskontroll av Filmkraft AS, som vil beløpe seg til ca. kr 30 000 eks.mva.

Kontrollutvalget har som følge av ekstrakostnaden med Uni-K granskningen brukt de budsjettmidler som er stilt til disposisjon og har dermed ikke mulighet til å gjennomføre flere av de kontrolloppgavene som var planlagt i 2014. Kontrollutvalget har bestilt en prosjektplan om Psykisk helsearbeid som nå er blitt utsatt som følge av granskningen av Uni-K. Fra Deloitte er prosjektet beregnet til en tidsramme på 295 timer.

Med dette som bakgrunn og for å kunne gjennomføre planlagte og pålagte oppgaver har utvalget bedt om at det blir utarbeidet en søknad om tilleggsbevilgning på 360 000 kr, tilsvarende kostnaden til Uni-K-granskningen.

Haugesund bystyret gjorde på møte den 11.12.13 vedtak om å umiddelbart iverksette granskning av Uni-K AS inkludert datterselskaper. Etter gjennomført minianbudskonkurranse tildelte kontrollutvalget oppdraget til KPMG AS innenfor en kostnadsramme på kr. 360 000 eks.mva.

Granskningsrapporten vil bli behandlet av kontrollutvalget på møte 18.03.14 og bli videresendt til bystyret for behandling i møtet i april 2014.

Konklusjon:

Regnskapsrevisjon har en fast årlig kostnad som må dekkes, det samme gjelder kostnaden til sekretariatstjenestene. Til sammen utgjør det ca. kr 670 000. Videre er det bestilt prosjekter inkludert granskningen for ca. kr 660 000. Totalt vil dette beløpe seg til ca. kr. 1 330 000, noe som overstiger budsjettet med ca. kr 100 000.

Prosjektet om «Psykisk helsearbeid for barn og unge» og eventuelt andre mer aktuelle prosjekter vil dermed måtte utsettes til 2015, dersom søknad om tilleggsbevilgning ikke innvilges.

Sekretariatet er kjent med kommunen sin vanskelige økonomiske situasjon men gjør oppmerksom på at initiativet til granskningen er iverksatt av bystyret og at vedtaket medfører konsekvenser for kontrollutvalgets prioriteringer og planer for 2014.

I budsjett 2014 ble det avsatt kr 260 000 reservert til tilleggsbevilgninger. Pr. i dag er det bevilget 16 000 av disse, slik at det gjenstår kr 244 000. Til prosjekter er det avsatt kr 120 000. Sekretariatet foreslår eventuelt at budsjettdekning kan gjøre fra disse midlene.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg ber Haugesund bystyre om en tilleggsbevilgning på kr. 360.000 til dekning Uni-K granskningen.

INNSTILLING TIL BYSTYRET:

Haugesund bystyre gir en tilleggsbevilgning på kr 360 000 til ansvarsområdet kontroll og revisjon. Bevilgningen dekkes over konto 1490 – reservert tilleggsbevilgninger.

Aksdal, 12.03.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.08.13	26/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	151	

BUDSJETTFORSLAG - KONTROLL OG TILSYN 2014

Saksvedlegg: budsjettforslag for 2014

Bakgrunn:

I følge forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget sitt forslag til budsjetttramme skal følge formannskapet si innstilling til bystyret.

Dersom bystyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag må dette meldes til kontrollutvalgets sekretariat.

Utvalgets egne utgifter

Det planlegges 8 møter også i 2014. Budsjettert beløp inkluderer møtegodtgjørelse, frikjøp av leder, tappt arbeidsfortjeneste, kurs/opplæring, kontingenter, m.v.

Kjøp av sekretariatstjenester

Kontrollutvalget kjøper sekretariatstjenester fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Betaling for sekretariatstjenester har representantskapet satt til kr 311 000 i 2014.

Kjøp av revisjonstjenester

Det er budsjettert med kr 1 050 000 til kjøp av revisjonstjenester i 2014. Dette inkluderer regnskaps- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsyn i Haugesund kommune for 2014 med en totalramme på **kr 1 700 000** fordelt på følgende:

Kontrollutvalget	Kr	339 000
Kjøp av sekretærtjenester	Kr	311 000
Kjøp av revisjonstjenester	Kr	1 050 000

Aksdal, 20.08.13

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	18.03.14	12/14
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – OPPFØLGING AV SYKEFRAVÆR

Saksvedlegg: «Oppfølging av sykefravær» - rapport utarbeidet av Deloitte AS

Bakgrunn:

Bystyret vedtok høsten 2012 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016. I denne planen ble revisjon av kommunens håndtering av sykefravær et prioritert prosjekt. Kontrollutvalget startet, med utgangspunkt i planen, prosessen med å få gjennomført en slik revisjon høsten 2013. Utvalget bestilte en prosjektplan fra Deloitte AS på møtet 18.06.13. Ut i fra prosjektplanen ble følgende vedtatt på møtet 27.08.13, sak 25/13:

Kontrollutvalget bestiller i henhold til vedlagte prosjektplan forvaltningsrevisjon av «Oppfølging av sykefravær». Oppdraget bestilles av Deloitte AS innenfor en ramme på 290 timer. Omfanget av arbeidet som utføres/faktureres i inneværende år avpasses til den budsjetttrammen som foreligger. Denne rammen beregnes i detalj av sekretariatet og meddeles Deloitte AS i forbindelse med bestilling.

Mandat:

Fra utvalget var det ønsket at revisjonen skulle omfatte følgende problemstillinger:

Formålet med prosjektet har vært å undersøke hvordan Haugesund kommune arbeider med å redusere sykefraværet i kommunen og om arbeidet blir utført i samsvar med regelverk, kommunale rutiner og inngåtte avtaler. Med bakgrunn i formålet med prosjektet er det formulert følgende problemstillinger:

- 1. Har kommunen utarbeidet tydelige mål og gode indikatorer knyttet til arbeidet mot sykefravær?*
- 2. I hvilken grad oppnår Haugesund kommune de mål som er satt knyttet til sykefravær innenfor de ulike sektorene?*
- 3. Har kommunen en tilstrekkelig god oversikt over sykefraværet og årsaker til sykefravær i egen organisasjon?*
- 4. Hvordan har kommunen organisert arbeidet med å redusere sykefraværet?*
 - a. Hvilke tiltak har kommunen iverksatt for å redusere sykefravær?*
 - b. Hvordan blir tiltakene fulgt opp og hvordan blir effekten av tiltakene målt?*

5. I hvilken grad følger kommunen opp de sykemeldte i samsvar med regelverket og egne rutiner?

6. Har kommunen tilstrekkelig oversikt over kostnader knyttet til sykefravær?

a. Hvilket kostnadsomfang har sykefravær i kommunen?

b. Har kommunen et tilfredsstillende system for å hente inn refusjoner knytt til sykefravær?

7. Hvilke konsekvenser har sykefravær for bemanning og bruk av vikarer i kommunen

Med dette som utgangspunkt har Deloitte AS gjennomført prosjektet fra september 2013 til februar 2014. Endelig rapport ble mottatt av sekretariatet den 10.03.14. Rapporten er verifisert og rådmannens kommentarer er nå innarbeidet i rapporten, som vedlegg 1.

Revisjonen sine vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors vurderinger i rapportens kapittel 5, samt i sammendraget foran i rapporten. Alle problemstillingene blir gjort rede for på en grundig måte.

Ut fra disse vurderingene har revisjonen gitt følgende anbefaling til kommunen:

Revisjonen mener Haugesund kommune har et strukturert arbeid for oppfølging av sykefravær, oppfølging av IA-avtalen og regelverket knyttet til sykefravær. Kommunen kan vise til at enkelte enheter har redusert sykefraværet betraktelig, samtidig fremgår det at enkelte enheter ikke har oppnådd tilsvarende forbedringer og at det er ulike praksis i enhetene når det gjelder hvilke tiltak som er iverksatt. Basert på dette vil revisjonen anbefale Haugesund kommune å:

- 1. legge til rette for at enheter som har gjort nyttige erfaringer med å redusere sykefraværet kan dele sine erfaringer med andre.*
- 2. sette i verk tiltak som bidrar til at enheter med særlige utfordringer med sykefravær tar i bruk flere ulike verktøy og hjelpemidler for å redusere sykefraværet*
- 3. vurdere om arbeidsplasskartlegging skal utføres ved flere enheter som har særlig høyt sykefravær.*
- 4. undersøke om arbeidsmiljøet ved enheter i kommunen som har høyt sykefravær er en medvirkende årsak til fraværet.*
- 5. evaluere tiltak og prosjekter for å vurdere om de enkelte enheter benytter riktige verktøy for å øke jobbnærværet.*
- 6. innføre tiltak for å sikre at alle HMS-gruppene faktisk utfører det arbeidet de er tiltenkt i kommunens veileder.*
- 7. sikre realistisk budsjettering av variable lønnskostnader (vikarbruk, overtid og ekstrahjelp).*

8. sikre at deltidsansatte blir fanget opp av de samme forebyggende tiltakene mot sykefravær som resten av arbeidstakerne i kommunen.

9. sikre at alle enheter gjennomfører oppfølging av sykemeldte på en tilfredsstillende måte, i henhold til kravene i arbeidsmiljøloven.

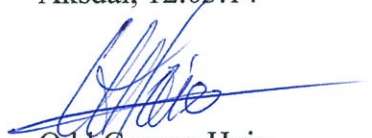
Rådmannen har i sine kommentarer i vedlegg 1 gitt uttrykk for at han mener revisjonen har gjort et grundig arbeid med rapporten. Videre at relevant informasjon og dokumentasjon er innhentet og at det er gjort dybdeintervjuer med aktuelle personer, samt en spørreundersøkelse rettet mot alle enhetslederne med høy svarprosent. Rådmannen oppsummerer med at han mener rapporten er grundig og at fremstillingene er riktig beskrevet.

I følge forskrift om kontrollutvalg skal utvalget påse at bystyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Det er vanlig å sette en frist på 6 måneder fra bystyret fatter sitt vedtak.

SEKRETARIATS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Oppfølging av sykefravær» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 9 anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 6 måneder.

Aksdal, 12.03.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær