

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 20. februar 2013
Tid: 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

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

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

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

Sakliste:

01/13 Godkjenning av protokoll frå møte 21.11.12

02/13 Referatsaker 20.02.13

03/13 Årsmelding for kontrollutvalet 2012

04/13 Rapport selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv IKS (IKA)

05/13 Utkast til prosjektmandat – Eigarskapskontroll av Vindafjord kommune

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 13.02.13

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Vara medlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.02.13	01/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.11.12

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 21.11.12

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 21.11.12 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 21.11.12 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 13.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **21. november 2012** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Øyvind Haraldseid.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 17.00
MØTANDE MEDLEMER:	Øyvind Haraldseid (H), Margrete Veim (Frp), Nils Terje Oma (Ap), Anders Haugland (Sp)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Trygve Sandvik (Krf)
FORFALL:	Björg Borgemyr (Krf)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Trond Kampen - KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Ole Johan Vierdal
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 26/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 03.10.12

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 03.10.12 blir godkjent.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.12:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.12:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 03.10.12. blir godkjent.

SAK 27/12 REFERATSAKER 21.11.12

11. Høstkonferansen 2012 – oppsummering
12. Invitasjon til NKRF konferansen 6.-7. februar 2013
13. Det uforståelige kommunebudsjettet av Bjørn Brox
14. Innkalling til møte i representantskapet i HIM, 23.11.12
15. Svar frå administrasjonen vedrørende lesebrett til KU sine medlemmer
16. Rapport frå fylkesmannen - Tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap – og oppfølging av denne
17. Kommunestyrevedtak 30.10.12, sak 071/12 – Plan for forvaltningsrevisjon
18. Kommunestyrevedtak 30.10.12, sak 072/12 – Plan for selskapskontroll

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.12:

Sekretær orienterte om referatsakene. Leder av utvalet ville reise på NKRF konferansen. Dei andre hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.12:

Referatsakene 11 - 18 blir tatt til orientering.

Utvalet vedtar å sende inntil 2 medlem på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse 2013. Sekretariatet sørger for påmelding.

SAK 28/12 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – ØYANE ASVO AS.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord tingar ein forvaltningsrevisjon av Øyane ASVO AS i fylgje vedlagte prosjektplan, frå KPMG AS.

Prosjektet skal gjerast innafor ei tidsrame på maksimalt 200 timar og ferdigstillast innan utgangen av april 2013.

Etne kommune v/kontrollutvalet blir invitert til å dele prosjektet med ei 50/50 løysning.

Handsaming i kontrollutvalet 03.10.12:

Prosjektplanen blei presentert av revisor Trond Kampen frå KPMG AS. Utvalet drøfta forslaget som var framlagt – og hadde ei meiningsutveksling kring prosjektplanen og saka.

Utvalet var samd i at Etne kommune måtte være med i prosjektet. Tidspunkt for å setja i gang prosjektet blei diskutert. Utvalet ville vente med oppstart til det låg føre ei nærare avklaring.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.10.12:

Kontrollutvalet i Vindafjord tingar ein forvaltningsrevisjon av Øyane ASVO AS i fylgje vedlagte prosjektplan, frå KPMG AS.

Prosjektet skal gjerast innafor ei tidsrame på maksimalt 200 timar og ferdigstillast innan utgangen av april 2013. Oppstart blir avklart med sekretariatet i samråd med leiar.

Utvalet forutset at Etne kommune v/kontrollutvalet deltek i prosjektet med ei 50/50 løysning.

**SAK 29/12 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN FOR
EIGARSKAPSKONTROLL – VINDAFJORD
KOMMUNE**

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval ber KPMG AS utarbeide ein prosjektplan til neste møte i kontrollutvalet (20.02.13), for ein eigarskapskontroll av Vindafjord kommune.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.12:

Utvalet meinte at det ville være bra med ein eigarskapskontroll av kommunen, særskilt med tanke på opplæring av styrerepresentantar, og slutta seg til forslaget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.12:

Vindafjord kontrollutval ber KPMG AS utarbeide ein prosjektplan til neste møte i kontrollutvalet (20.02.13), for ein eigarskapskontroll av Vindafjord kommune.

**SAK 30/12 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT
SELSKAPSKONTROLL I HIM IKS**

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kommunestyre tar tilbakemelding frå selskapet om oppfølging av selskapskontroll i HIM IKS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.12:

Utvalet hadde ingen merknader til tilbakemeldinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.12 og innstilling til kommunestyret:

Vindafjord kommunestyre tar tilbakemelding frå selskapet om oppfølging av selskapskontroll i HIM IKS til orientering.

**SAK 31/12 STATUSOVERSIKT PR. NOVEMBER –
OVER KONTROLLUTVALET SINE SAKER**

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.12:

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

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.12:

Kontrollutvalet i Vindafjord tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

SAK 32/12 VINDAFJORD KOMMUNE SITT BUDSJETT FOR 2013

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar Vindafjord kommune sitt budsjettforslag for 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.11.12:

Ordføraren orienterte om forslag til budsjett for 2013. Han gav uttrykk for at forslaget var godt teke imot. Formannskapet handsama forslaget 20.11.12. og vert lagt fram for kommunestyret budsjettet i desember.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.12:

Kontrollutvalet tar Vindafjord kommune sitt budsjettforslag for 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: 20.02.13, kl. 15.00

Aksdal, 21.11.12

Øyvind Haraldseid
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.02.13	02/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.02.13.**Saksvedlegg:**

1. Årsrapport for 2012 – frå Skatteoppkrevaren i Vindafjord kommune
2. Statusrapport pr. februar 2013
3. Oppsummering frå NKFR konferansen på Gardermoen 5. – 6. februar
4. FKT medlemsbrev nr 2/12
5. Kommunestyrevedtak den 12.12.12, sak 081/12 - oppfølging av HIM rapport
6. Brev til Thomas Alvseike vedk. byggesak på Utbjoa

Orientering:

Orientering om situasjonen for Øyane Asvo og oppstartstidspunkt for revisjonsprosjektet v/ordføreren

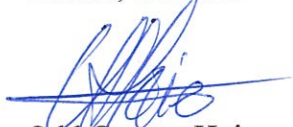
Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

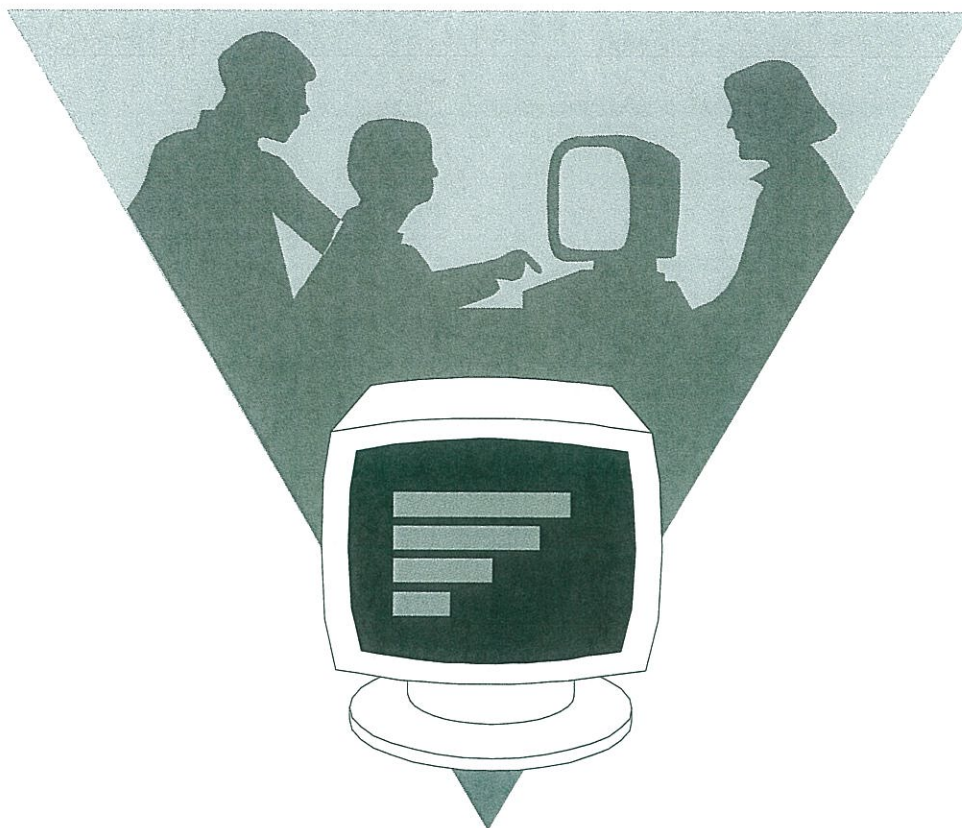
SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 - 6 og ordføreren si orientering vert tatt til orientering.

Aksdal, 13.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Årsrapport for 2012

Skatteoppkreveren i Vindafjord kommune

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.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
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	5
3.1 Restanseutviklingen.....	5
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	5
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år.....	6
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 ... Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 ... Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 ... Gjennomførte informasjonstiltak	8
Det har ikke vore iverksett felles informasjonstiltak i 2012.	8

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		240%
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap		70 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift		135 %
Arbeidsgiverkontroll		30 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		%
Skatteutvalg		%
Administrasjon		5 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	240%

1.1.2 Organisering

Det daglege arbeidet er fordelt på tre stillingar i tillegg til formell skatteoppkrevar. Det er ei 100% stilling, ei 85% stilling, og ei stilling på 20%. Arbeidsoppgåvene er delt mellom desse etter avtalt arbeidsfordelingsskjema. Formell skatteoppkrevar har ingen daglege oppgåver.

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert i eit interkommunalt selskap.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressurssituasjonen er tilfredsstillande med omsyn til årsverk. Kompetansen ved kontoret er god.

1.2 Internkontroll

Kontoret har utarbeidd ny internkontroll rutine i 2012. Kontoret har også egne Rutinebeskrivelser.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2012	2011	2010
Likvider	80 730 741	79 757 930	72 193 084
Skyldig skattekreditorene	-3 331 851	-5 603 505	-7 675 036
Skyldig andre	-100 193	-141 978	-263 367
Innestående margin	-77 298 696	-74 012 446	-64 257 309
Udisponert resultat	-2	0	-2
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-322 265 145	-282 799 622	-237 452 342
Personlige skatteyttere	-698 266 733	-656 272 845	-580 897 024
Selskapsskatt	-84 587 276	-119 044 849	-72 898 024
Renter	203 872	-784 041	1 241 044
Innfordring	-29 563	-27 226	-49 441
Sum	-1 104 944 846	-1 058 928 582	-889 956 904
Fordelt til Folketrygden-arb.g.avg.	322 265 144	282 799 623	237 452 342
Fordelt til Folketrygden- medlemsavg.	186 447 451	177 043 883	150 559 627
Fordelt til Fylkeskommunene	46 026 406	40 870 971	37 975 410
Fordelt til kommunen	215 300 503	198 562 166	197 199 999
Fordelt til Staten	334 905 341	359 662 270	266 772 156
Krav som er ufordelt	1	-1	-0
Videresending plassering mellom kommuner	0	-10 330	-2 630
Sum	1 104 944 846	1 058 928 582	889 959 904

Den totale skatte- og avgiftsinngangen i 2012 er kr 1 104 944 846 mot 1 058 928 582 i 2011. Dette er ein auke på kr 46 016 264, som prosentvis utgjør 4,35%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sine skatteinntekter i 2012 er kr 215 300 503 mot 198 562 166 i 2011. Dette er ein auke på kr 16 738 337 som prosentvis utgjør 8,43%.

1.4 Skatteutvalg

Vindafjord skatteoppkrevarkontor har behandla og sendt tre saker til skatteutvalet.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Vindafjord 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 har vore gjennomført stadleg kontroll frå den regionale kontrolleininga den 19. og 20.september 2012. Det er mottatt pålegg om å følgje gjeldende retningslinjer, slik at rutinar og praksis i handsaming av betalingavtaler følgjer dei krav Skattedirektoratet har stilt til dokumentasjon og sakshandsaming, jf. SKD-melding 9/11 kap.4.

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Innestående margin for inntektsåret 2011, pr. 31.10.2012 kr 4 105 383.

Differanse mellom totalt avsatt margin og overskytende forskudd for inntektsåret 2011 er kr 3 965 781.

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 12 %. Gyldig fra: 14.12.2010

2.2.2 Margin for inntektsåret 2012

Marginavsetning for inntektsåret 2012, pr. 31.12.2012 er kr 77 298 696.

Gjeldende prosentats marginavsetning: 12%. Gyldig fra: 13.12.2011.

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Kommunen har avsatt kr. 4 105 383 for mykje i margin for 2011, det er ikkje vedtatt endring i prosentaten for marginavsetning i løpet av året, då prosentatsen ikkje er vesentleg for høg.

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						
Arbeidsgiveravgift	1 279 943	19 965	983 451	19 965	+296 492	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 477 152	94 134	1 908 060	101 697	+569 092	-7 563
Forskuddsskatt	106 960	0	78 400	0	+28 560	0
Forskuddsskatt person	3 599 759	262 506	5 020 690	269 006	-1 420 931	-6 500
Forskuddstrekk	923 008	0	1 189 720	0	-266 712	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	218 508	24 884	202 516	31 056	+15 992	- 6 172
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	371 186	0	885 902	0	-514 716	0
Restskatt person	11 248 925	1 086 727	13 613 739	1 120 321	-2 364 814	-33 594
Sum restanse div krav	4 257	0	7 547	0	-3 290	0
Diverse krav	4 257	0	7 547	0	-3 290	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	20 229 698	1 488 216	23 890 025	1 542 045	-3 660 327	-53 829

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Dei totale restansene frå 2011 til 2012 er redusert med kr 3 660 327. Berostilte restanser er redusert med kr 53 829 i same perioden. Dette viser at restanseutviklingen går rett vei.

Avskrivne restanser pr. 31.12.2012 er kr.4.581. Dette gjeld 11 skatteytarar med små rentekrav.

Ettergivelse av restanse pr. 31.12.2012 er kr.2 849. Dette gjeld vedtak frå Skattekontoret etter likningslova §9-12 på ein skatteytar.

Auke Utligna skatt:

Utligna skatt ved avregning 2011	kr 672 763 043
Utligna skatt ved avregning 2010	kr 581 308 112
Auke i utligna skatt 2011	<u>kr 91 455 931</u>

Auke Arbeidsgiveravgift:

Utgående balanse pr. 31.12.2012	kr 322 265 145
Utgående balanse pr. 31.12.2011	<u>kr 581 307 112</u>
Auka arbeidsgiveravgift 2012	<u>kr 84 769 424</u>

Den totale skatt- og avgiftsinngangen aukar medan restansane går ned.

Vi har ein del eldre, store enkeltsaker (ca.40 stk.) som tar tid å få inn, men restansene eldre år har også gått betydeleg ned.

Vidare er det mange utenlandske skatteytare med forholdsvis små restanser som vi ikkje har adresse på, eller som er for små til å få bistand til innkrevinga på. Det er tre konkursbo som er åpna i 2012 , men ikkje er ferdigbehandla.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2010	2 114 320	1 372 462
2009	2 060 918	1 321 965
2008	2 229 944	2 492 368
2007 – 19XX	8 183 195	2 697 548

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2012: 2 stk.

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2012: kr 9 024.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012 fleire gonger i løpet av året.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012

Innbetalt skatt/avgift av <u>sum krav</u> siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.12	Resultat-krav	Differanse	Kommentarer til avvik
Restskatt for personlige skattytere (2010)	95,9%	94,5%	+1,4%	
Forskuddstrekk (2011)	99,9%	99,9%	0,0%	
Utskrevet forskuddsskatt for personlige skattytere (2011)	99,5%	98,5%	+1,0%	
Utskrevet forskuddsskatt for upersonlige skattytere (2011)	99,9%	99,8%	+0,1%	
Restskatt for upersonlige skattytere (2010)	99,9%	99,8%	+0,1%	
Arbeidsgiveravgift (2011)	99,9%	99,8%	+0,1%	
Innfordret restskatt, person (2010)	56,1%	41,0%	+15,1%	

Kontoret har oppnådd krava som var sett og har hatt ein fin auke på innfordra restskatt person 2010.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har tatt fleire utleggsforretningar i 2012. Utleggstrekk har vi nytta for dei skatteytarar det har vore mulig . Konkursbegjæring har vi nytta i samarbeid med Skatt Vest. Motrekning i eksterne krav og bistandsbegjæring er også nytta. Vi har også sendt mange adresseforespørslar til SFU.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Vi har mange utenlandske skatteytarar som er vanskelege å finne adresse på.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi må i større grad nytta alle redskap vi har for å bedra effektiviteten i innfordringa.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen har vore nytta i 2012 , vi har gjennomført 30 utleggsforretninger.

Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Kommunen er med i Haugaland arbeidsgjevarkontroll, som er ei interkommunal samarbeidsordning.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2012: 20 stk.

Som utgjør: 5,3 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2012: 20 stk
Som utgjør: 14,3 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2011: 19

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Antall arbeidsgivere i kommunen er 378, av disse er 20 kontrollerte, dette utgjør 5,3% av arbeidsgiverne. Kravet var 5% slik at kravet er oppnådd.

Det er avdekket beløp i 13 av de kontrollerte.

Det er gjort endring i inntektsgrunnlag med kr 2 474 518 og endring i grunnlag arbeidsgiveravgift med kr 1 758 769.

Det er kontrollerte 1539 LTO oppgaver av totalt 10 732.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Aktiviteten har vore gjennomført som planlagt, og målkravet er oppnådd.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkrevjar har ikkje deltatt i fellesaksjonar i 2012.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det har ikkje vore iverksett felles informasjonstiltak i 2012.

Sted/dato: Ølen, 16/1-13

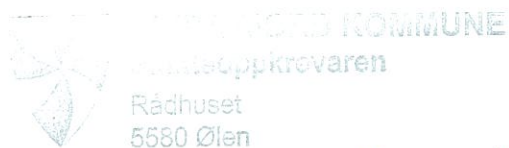
Inger Olav Sandvik
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2012 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr: '1160', År: '2012', Hovedbokstype: 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	80 730 741	79 757 930
Skyldig skattekreditorene	-3 331 851	-5 603 505
Skyldig andre	-100 193	-141 978
Innestående margin	-77 298 696	-74 012 446
Udisponert resultat	-2	-0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-322 265 145	-282 799 622
Personlige skatteyttere	-698 266 733	-656 272 845
Selskapsskatt	-84 587 276	-119 044 849
Renter	203 872	-784 041
Innfordring	-29 563	-27 226
Sum	-1 104 944 846	-1 058 928 582
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	322 265 144	282 799 623
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	186 447 451	177 043 883
Fordelt til Fylkeskommunen	46 026 406	40 870 971
Fordelt til kommunen	215 300 503	198 562 166
Fordelt til Staten	334 905 341	359 662 270
Krav som er ufordelt	1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	0	-10 330
Sum	1 104 944 846	1 058 928 582
Sum totalt	0	0



Inger Olav Sandvik

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.



Statusoversikt februar 2013 - Kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Øyane Asvo AS	21.11.12	200 timar	Avventar oppstart	?	50/50 med Etne
Selskapskontroller					
Eigarskapskontroll	20.02.12	75 timar	Mars 2013	Mai 2013	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	Kst	Hausten 2013	Pris 4000 kr
Andre saker					

Avslutta prosjekter

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



Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund

09.00

Registrering – kaffe og rundstykke / Utstilling

10.00

Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund

10.10

Åpning

► Gunn Marit Helgesen, styreleder, KS - Kommunesektorens organisasjon

10.30

Samhandlingsreformen.

Kommunens ansvar - hvordan løser vi det?

► Else Karin Myhre, kommunalsjef, Oppegård kommune

11.30

Lunsj / Utstilling

12.45

Kommunal beredskap.

22. julkommisjonens rapport og læring

► Alexandra Bech Gjærv, advokat og partner, Advokatfirma Hjort DA, og leder for 22. julkommisjonen

13.30

Pause / Utstilling

13.50

Styring i offentlig sektor

(med innlagte pauser – kaffe, rundstykke, kaker og frukt)

Innledere:

Målehysteri eller god styring?

► Aksel Hagen (SV), leder, Stortingets kommunal- og forvaltningskomite

Om målstyring – styrker og fallgruver

► Kristin Clemet, leder, Civita

KS EffektiviseringsNettverkene

► Helge Eide, direktør, KS

► Chriss Madsen, spesialrådgiver, KS

Paneldebatt

Debattleder: Ole Petter Pedersen, redaktør i Kommunal Rapport

14.30

Middag

– på vakt for fellesskapets verdier





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

09.00

Velkommen

- ▶ Lars Hansen, NKRF

09.05

Antikorrupsjon i kommunene

- ▶ Tor Dølvik, spesialrådgiver, Transparency International Norge

10.00

Pause og utsjekking / Utstilling

10.30

Kontrollen og tilsynets plass i demokratiet

- ▶ Anders Anundsen (FrP), leder, Stortingets kontroll- og konstitusjonskomite

11.30

Lunsj / Utstilling

12.45

Kommunene sjekker ikke hvordan bestemor har det

- ▶ Terje Kili, tidl. fagdirektør, offentlige tjenester, Forbrukerrådet

13.30

Pause – kaffe, kaker og frukt / Utstilling

13.50

Kontrollutvalgets rolle og kompetanse – rettslige utgangspunkter og utfordringer

- ▶ Jan Fridthjof Bernt, professor dr. juris., Universitetet i Bergen, det juridiske fakultet

14.45

Tillit i tilsynets tid

- ▶ Andreas Hompland, sosiolog, skribent og scenarist

15.15

Avslutning

- ▶ Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00

–
11.30

Minikurs

De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap (begrenset antall plasser)

Målgruppe: Ledere og medlemmer av kontrollutvalg

- ▶ Åge Sandsengen, registrert revisor og daglig leder, Kommunerevisjon IKS Valdres – Hallingdal

Innhold:

- Det kommunale økonomisystemet
- Regnskapets oppbygging
- Grunnleggende prinsipper og de unike økonomiske sammenhengene – spesielt i balansen
- Anordningsprinsippet
- Resultatbegrepet

På konferansen i 2012 ble utbyttet av det samme minikurset av Sandsengen evaluert av deltakerne til et gjennomsnitt på over 5 på en skala fra 1 til 6, der 6 er særdeles godt.





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. Skaffet vedelse 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 Haktorson
Kontrollsjef / dagleg leder

VEDLEGG SAK 2/13



VINDAFJORD KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalssekretariat IKS

Mottatt dato: 18.12.12
Journalført: 18.12.12/391
Arkivkode: 12/391/216/ogh

Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS
Postboks 57

5575 AKSDAL

Service- og fellestenester.

Saksh: Magne Inge Vårvik

Tlf: 53 65 65 21

Dato : 18.12.2012

Vår ref: 12/19541

Dykkar ref: 12/359/216/ogh

Arkiv: K1-

OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT SELSKAPSKONTROLL I HIM
IKS

Det vert vist til dykkar skriv datert 26.11.12 med oversending av kontrollutvalssak 30/12 for handsaming i kommunestyret.

Vindafjord kommunestyre handsama saka i møte 12.12.12, sak 081/12, og gjorde slikt vedtak:

Vindafjord kommunestyre tar tilbakemelding frå selskapet om oppfølging av selskapskontroll i HIM IKS til orientering.

Særutskrift av kommunestyret si handsaming ligg ved.

Med helsing

Magne Inge Vårvik
Konsulent politisk sekretariat

Vedlegg.

Til: Thomas Alvseike

Thomas.alvseike@gmail.com

Deres ref.

Deres dato

Vår ref.
13/31/033/ogh

Dato
30.01.13

VEDR. BYGGESAK PÅ UTBJOA

Vi viser til din henvendelse til kontrollutvalget i Vindafjord v/Øyvind Haraldseid, sendt 03.01.13.

Kontrollutvalgene sine oppgaver er beskrevet i «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner». Utvalgets primæroppgaver er å påse at kommunen har forsvarlig regnskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt andre oppgaver på et overordnet nivå knyttet til systemkontroll.

Kontrollutvalget skal ikke være et klageorgan for enkeltvedtak eller en arena for overprøving av politiske prioriteringer som er foretatt av kommunalt folkevalgte organer.

Saken du ønsker at kontrollutvalget skal behandle hører under kategorien enkeltvedtak og har andre etablerte klageinstanser enn gjennom kontrollutvalget.

Du har flere klagemulighet for denne saken, som planutvalg og Fylkesmann, eventuelt Sivilombudsmannen. Vi antar at du har fått informasjon om klageadgang via skriv fra kommunen. Det fremgår ikke av din oppsummering om disse mulighetene er benyttet.

Utvalget vil få referert din henvendelse på neste møte, men ser ikke at dette er en sak som hører inn under utvalgets mandat.

Med helsing

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalget i Vindafjord



Odd Gunnar Høie
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.02.13	03/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2012

Saksvedlegg: Forslag til årsmelding 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 hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2012.

Årsmeldinga vert oversendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 13.02/13


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

VINDAFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING FOR 2012



KONTROLLUTVALET
VINDAFJORD KOMMUNE

INNLEIING

Kommunelova kapittel 12 handlar om internt tilsyn og kontroll. Kommunestyret sjølv har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga (§ 76), men kommunestyret vel eit kontrollutval som skal føra det løypande tilsyn (§ 77). Kontrollutvalet er altså 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 eller fylkestinget”*.

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. MEDLEMMENE I UTVALET

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

For perioden 2011-2015 har Vindafjord kommunestyre vald følgjande medlemer til kontrollutvalet:

Faste:

Øyvind Haraldseid - leiar
Anders Haugland - nestleiar
Margrethe Veim
Nils Terje Oma
Björg Borgemyr

Vara:

1. Peder Lothe
2. Anne-Lise Døvik
3. Nils Skrunes
4. Sissel Stene
5. Trygve Sandvik

Øyvind Haraldseid 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 møter fordelt på tre møter første halvår og to møter andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutvalet sitt reglement.

Utvalet har hatt 32 saker til handsaming og 26 saker til orientering. Oversyn over sakene følger som vedlegg.

Ingen frå Vindafjord kontrollutval deltok på kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund 1.-2. februar 2012 på Gardermoen eller på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn 6.-7. juni 2012 i Trondheim.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGAVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2011 i møte den 15.05.12 og har gitt sin uttale til årsrekneskapen til kommunestyret.

Skatterekneskapen for 2011 har vore lagt fram for utvalet til orientering.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av 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 deler av 2012. Utvalet vedtok planen i oktober 2012 og endeleg vedtak blei gjort av kommunestyret i oktober 2012.

Utvalet har dette året ikkje handsama nokon forvaltningsrevisjonsrapport.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommunelova er kontrollutvalet pålagt å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide 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 og i kommunestyret i oktober 2012.

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.

Kommunestyret bad sommaren 2012 kontrollutvalet gjennomgå drifta av Øyane Asvo. Utvalet har fått utarbeida ein prosjektplan for ein slik gjennomgang av KPMG. Arbeidet er foreløpig ikkje starta opp, då ein ventar på endeleg avklaring om vidare drift av Øyane Asvo. Dette prosjektet vil bli i samarbeid med kontrollutvalet i Etne kommune.

Tilbakemelding frå Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM) på oppfølging av selskapskontrollen i 2011 blei handsama av utvalet og kommunestyret hausten 2012.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Vindafjord kommunestyre vedtok i 2011 å seie opp avtalen om revisjon med Haugaland kommunerevisjon med verknad frå 30.06.2012.

Revisjonstenestene for kommunen blei lyst ut på anbod i 2011 og KPMG AS blei vald som kommunen sin revisor frå 01.07.12 og fram til 2015.

Kommunen sin revisor har møte- og talerett i utvalet sine møter. KPMG har delteke på kontrollutvalet sine to møte i haust. Kontrollutvalet har behandla 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, skatteregnskap, vedtekne økonomiske rammer, halvårskontrollar og KOSTRA-tall i løpet av året.

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, sekretariats-tenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 655 000.

4.7 SEKRETARIAT

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2012, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Selskapet er eigd av 10 deltakarkommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Ny rådgjevar, som har kontakten med Vindafjord, blei tilsett 01.08.12.

5. OPPSUMMERING

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

Ølen, 20. februar 2013

Øyvind Haraldseid
(sign.)

Anders Haugland
(sign.)

Margrete Veim
(sign.)

Nils Terje Oma
(sign.)

Björg Borgemyr
(sign.)

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/12 Godkjenning av protokoll frå møte 21.09.11
- 02/12 Referat- og orienteringssaker
- 03/12 Opne eller lukka møte
- 04/12 Møteplan for 2012
- 05/12 Revisor si egenerklæring
- 06/12 Vindafjord kommune – budsjett 2012
- 07/12 Kontrollutvalet si årsmelding 2011

- 08/12 Godkjenning av protokoll frå møte 18.01.12
- 09/12 Referat- og orienteringssaker
- 10/12 Val av revisor (*ikkeje offentlig, jf. off.l. § 23*)

- 11/12 Godkjenning av protokoll frå møte 29.02.12
- 12/12 Referat- og orienteringssaker
- 13/12 Uttale til kommunerekneskapen for 2011
- 14/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015
- 15/12 Selskapskontroll i Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS

- 17/12 Godkjenning av protokoll frå møte 15.05.12 og særutskrift frå 26.06.12
- 18/12 Referatsaker 3.10.12
- 19/12 Revisor si egenerklæring for 2012 – KPMG AS
- 20/12 Budsjett for kontroll og tilsyn 2013- Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg
- 21/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016
- 22/12 Plan for selskapskontroll 2012-2016
- 23/12 Presentasjon av revisor – Overordna revisjonsstrategi
- 24/12 Møteplan for 2013
- 25/12 Bestilling av for forvaltningsrevisjon – Øyane ASVO AS

- 26/12 Godkjenning av protokoll frå møte 03.10.12
- 27/12 Referatsaker 21.11.12
- 28/12 Bestilling av forvaltningsrevisjon av Øyane Asvo As
- 29/12 Bestilling av prosjektplan for eigarskapskontroll – Vindafjord kommune
- 30/12 Oppfølging av gjennomført selskapskontroll i HIM IKS
- 31/12 Statusoversikt pr. november – over kontrollutvalet sine saker
- 32/12 Vindafjord kommune sitt budsjett for 2013

Saker til orientering:

1. Valte medlem og varamedlem til kontrollutvalet 2011-2015.
2. Teieplikt
3. Kontrollutvalets evaluering av arbeidet i perioden 2007-2011
4. Reglement for Vindafjord Kontrollutval
5. NKRF-konferansen 01-02.02.12, Gardermoen.
6. Budsjett kontrollutvalet 2012
7. Evaluering av NKRF-konferansen 01-02.02.12, Gardermoen.
8. Årsberetning frå Skatteoppkrevaren i Vindafjord
9. Kontrollrapport vedkomande skatteoppkrevaren frå Skatt Vest
10. HIM. Innkalling til møte i representantskapet 30.5.12
11. KOFA. Kofagebyr til kommunane.
12. KS'etikkkonferanse. Unngå korrupsjon med gode rutinar.
13. Fylkesmannen i Rogaland. Statlege tilsyn med kommunar og fylkeskommunar
14. Byråkratibarometer 2012
15. Kommunebarometer 2012
16. Fem faktorar for å avdekkje korrupsjon
17. Brev vedrørande leigesatsar på trygdebustader
18. Høstkonferansen 2012 – oppsummering
19. Invitasjon til NKRF konferansen 6.-7. februar 2013
20. Det uforståelige kommunebudsjettet av Bjørn Brox
21. Innkalling til møte i representantskapet i HIM, 23.11.12
22. Svar frå administrasjonen vedrørande lese Brett til KU sine medlemmer
23. Rapport frå fylkesmannen - Tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap –
24. og oppfølging av denne
25. Kommunestyrevedtak 30.10.12, sak 071/12 – Plan for forvaltningsrevisjon
26. Kommunestyrevedtak 30.10.12, sak 072/12 – Plan for selskapskontroll

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.02.13	04/13
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:

Vindafjord kontrollutval gjorde følgjande vedtak 15.05.12, sak 15/12:

Kontrollutvalet i Vindafjord vil delta i prosjektet med å gjennomføre selskapskontroll i Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS (IKA) i tråd med det utkast til prosjektmandat som foreligger frå 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.*
- *Valgkomiteén for styreutnevnelsen bør ta med habilitets- og kompetansevurderinger som dokumenteres*

For meir detaljar visast det til samandrag og sjølve 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.

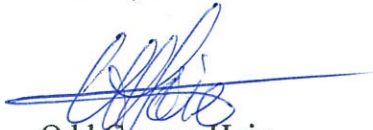
Det er ikkje tilsvarende krav for oppfølging av selskapskontroll som for forvaltningsrevisjon. For kommunane sin del er kontroll av eigarskap vedteke i ny plan for selskapskontroll, og vil bli sett på samla. Det er derfor ikkje naturleg å følgja opp tilrådingane til eigarane nå. Når det gjeld tilrådingane 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. Vindafjord 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, 13.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.02.13	05/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

UTKAST TIL PROSJEKTPLAN – EIGARSKAPSKONTROLL

Saksvedlegg: **Prosjektplan – Eigarskapskontroll av Vindafjord kommune, utarbeid av KPMG**

Saksorientering:

Kontrollutvalet vedtok på møtet den 21.11.12, sak 29/12 følgende:

Vindafjord kontrollutval ber KPMG AS utarbeide ein prosjektplan til neste møte i kontrollutvalet (20.02.13), for ein eigarskapskontroll av Vindafjord kommune.

KPMG har utarbeida ein prosjektplan som følgjer vedlagt saka. I utkastet er aktuelle problemstillingar i samband med ein eigarskapskontroll av Vindafjord kommune belyst.

KPMG reknar med å kunne gjennomføra prosjektet innafor ei tidsrame på 75 timar. Kostnaden med dette revisjonsprosjektet vil til saman bli på om lag 67 500 kr. eks. mva. Det er budsjettert med ei rame for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll på maksimalt 250 timar i 2013.

KPMG reknar med å starte opp prosjektet i mars 2013 og kunne framlegge endeleg rapport til kontrollutvalet i mai 2013.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING:

Kontrollutvalet i Vindafjord tingar ein eigarskapskontroll av Vindafjord kommune i fylgje vedlagte prosjektplan frå KPMG.

Aksdal, 13.02.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

PROSJEKTPLAN

VEDLEGG SAK 5/13

Laga iht. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon

PROSJEKTNAMN Eigarskapskontroll av Vindafjord kommune

Selskapskontroll

KOMMUNE/nr

Vindafjord kommune/ 1160

UTFØRANDE REVISORAR

Willy Hauge - partner

Øivind Støle – prosjektleiar

Ingvill Strand – prosjektmedarbeidar

Kari Hesjedal - prosjektmedarbeidar

VURDERING AV HABILITET (Iht forskrift om revisjon og kommuneloven § 79)

Etter vår vurdering vil ingen av dei utførande revisorar få habilitetsproblem ved gjennomføringa av dette prosjektet, jf. eigenerklærings skjema.

BAKGRUNN, PROBLEMSTILLINGAR OG AVGRENSING

Bakgrunn

KPMG vart i kontrollutvalsmøte 21.11.12 beden om å utarbeide prosjektplan for ein eigarskapskontroll for Vindafjord kommune. I kommunen sin plan for selskapskontroll er eigarskapskontroll eit av dei prioriterte prosjekta i inneverande periode. Ein eigarskapskontroll inneber ei gjennomgang av eigarinteressene kommunen har i selskapa sine, og undersøke korleis dei vert utøvd.

Kommunen er deleigar i om lag 30 ulike aksjeselskap, interkommunale selskap og samarbeid. Ei naturleg avgrensing i den obligatoriske selskapskontrollen vil vere å fokusere på selskap som er omfatta av kommuneloven §80, som er interkommunale

selskap og aksjeselskap der ein kommune/fylkeskommune åleine eller saman med andre kommunar/ fylkeskommunar eig alle aksjar og heileigde dotterselskap til slike selskap. Då står ein igjen med 8 selskap (pluss dotterselskap).

Denne avgrensinga har samanheng med at det berre er i nemnte selskap at kontrollutval og revisor har innsynsrett. Kommuneloven § 80 inneber at kontrollutval og revisor kan krevje opplysningar som er naudsynt for gjennomføring av selskapskontroll i interkommunale selskap og aksjeselskap. Opplysning kan krevjast frå dagleg leiar i selskapet, styret og selskapet sin revisor.

Føremål

Føremålet med ein eigarskapskontroll er å kartleggje og vurdere korleis kommunen utøvar sitt eigarskap, med utgangspunkt i kommunestyret sine vedtak og føresetnader for eigarskapen. Dette inkluderar og å kartleggje kva rutinar kommunen har for opplæring av dei folkevalde, med omsyn til roller og oppgåver som skal handterast av eigarrepresentantar og styrerepresentantar.

Vi ynskjer å kartlegge dagens praksis, og, viss aktuelt, foreslå tiltak for å forbetre styring og forvaltning.

Problemstillingar

Problemstillingane i prosjektet vil vere:

1. I kva grad følgjer kommunen opp at føremålet med eigarskapet blir ivarettatt?
2. I kva grad sikrar kommunen at selskapa si verksemd er i samsvar med dei vedtektsfesta føremåla?
3. I kva grad følgjer kommunen opp at selskapa driv forsvarleg, og i samsvar med lovar og reglar?
4. Har kommunen rutinar for oppfølging og evaluering av eigarinteressene?
5. I kor stor grad har eigarrepresentantane tilstrekkeleg kompetanse til å utføre sine oppgåver?
6. Har kommunen eit tilfredsstillande opplæringstilbod for styrerepresentantane?

REVISJONSKRITERIA (Jfr. pkt 25-29 i RSK 001)

Aktuelle kjelder for revisjonskriteria er:

Kommuneloven
Aksjeloven
Lov om interkommunale selskap
Offentlighetsloven
Eigarmeldingar, og evt. andre politiske styringsdokument
Vedtekter for relevante selskap
KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskap og foretak.

METODE (Jfr. pkt 30-34 i RSK 001)

Innhenting av dokumentasjon
Dokumentanalyse
Intervju med nøkkelpersonar

MILEPELER

Godkjenning av prosjektplan i KU-møtet 20.02.2013
Oppstartsbrev/møte primo mars 2013
Datainnsamling og gjennomgong mars – april 2013
Rapportutkast april 2013
Høyring april/ mai 2013
Presentasjon av endeleg rapport i kontrollutvalet mai 2013

RESSURSBEHOV; PLANLAGT TIDSBRUK OG EV. EKSTERN BISTAND

Estimert tidsbruk interne ressursar KPMG:

Oppdragsansvarleg revisor: 5 t
Prosjektleder: 20 t
Prosjektmedarbeidarar: 50 t
Totalt: 75 t

PRIS

67 500 kr. eks. mva.