

SAUDA KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 23. februar 2015

Tid: kl. 13.00

Stad: Sauda Rådhus

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

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

Sakskart vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

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

Sakliste:

01/15 Godkjenning av protokoll 17.11.14

02/15 Referatsaker 23.02.15

03/15 Kontrollutvalet si årsmelding for 2014

04/15 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Teknisk eining»

05/15 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Internkontroll»

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 16.02.15

Inge Løyning (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.02.15	01/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 17.11.14

Saksvedlegg: Protokoll frå møte i kontrollutvalet 17.11.14

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå møte i kontrollutvalet 17.11.14 ligg ved saka til godkjenning.
Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 17.11.14 blir godkjent slik den ligg føre.

Aksdal, 16.02.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SAUDA KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 17. november 2014 blei det halde møte i Sauda kontrollutval under leiing av leiar Inge Løyning.

MØTESTAD:	Sauda Rådhus, møterommet 3. etg.
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 14.30
MØTANDE MEDLEMMER:	Inge Løyning (H), Wenche Pleyrn (Ap) og Katrine Skorpe (H)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Roald Stakland, KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Wictor Juul i sakene 18 - 20/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 18/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL 15.09.14

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 15.09.14 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 17.11.14:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.11.14:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 15.09.14 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 19/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 17.11.14

21. Statusrapport pr. november
22. Statusrapport om situasjonen på legesenteret – munnleg v/rådmannen
23. Statusrapport om situasjonen på teknisk eining – munnleg v/rådmannen
24. Framlegg til «Årshjul» for kontrollutvalet
25. K-styrevedtak 22.10.14, sak 72/14 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
26. K-styrevedtak 22.10.14, sak 73/14 – Reglementet for kontrollutvalet – endring
27. Invitasjon til konferanse i Sandnes 20.11.14 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland

Handsaming i kontrollutvalet 17.11.14:

Rådmannen orienterte om situasjonen på legesenteret (pkt. 22). Han forklarte at det var gjort mange forbetringar sidan revisjonsrapporten blei framlagt. Senteret var no ei eiga eining i kommunen. Rotasjonen av legar/tilsette var minkande og det var mindre bruk av vikarbyrå. Arbeidet ved senteret var blitt meir strukturert og det var oppretta fleire samarbeidsutval. Alle tilsette hadde vært på kurs med tanke på forbetring av rutinar mv. Talet på pasientar pr. time hadde auka.

Rådmannen orienterte om situasjonen for teknisk eining (pkt. 23). Han forklarte at ny teknisk sjef var på plass. Den daglege drifta med vedlikehald, arbeidet på kyrkjegardane og i sentrum var no betre enn tidligare. Det var størst utfordringar innan handsaming av byggsøknader. Her blei det arbeidd aktivt med å finne betre løysingar, mellom anna med nettbaserte søknadar og kurs/kompetanseheving for tilsette og tilsette i det private. Prosjektstyring av kommunale prosjekt var ei utfordring og ein jobba med å omorganisere/betre rutinar på dette området.

Utvalet hadde nokre spørsmål som rådmannen svara på undervegs.

Utvalssekretær gjorde greie for dei andre referatsakene. Kommunestyret ville vurdere å auke tal medlemmer i utvalet når dei økonomiske konsekvensane var talfesta. Rådmannen skulle lage sak om dette før endeleg budsjetthandsaming.

Utvalet ønskte å få restanselister frå formannskap/kommunestyret jamleg. Medlemmene blei samde med rådmannen om at han legg desse fram i fyste møte kvart år.

Alle utvalsmedlemmene var påmeldt til konferansen i Sandnes 20.11.14. Transport til/frå vart avklara i møtet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.11.14:

Kontrollutvalet tek referatsakene 21 - 27 til orientering.

SAK 20/14 ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2015 OG ØKONOMIPLAN 2015-2018

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sauda kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2015 og økonomiplan 2015-2018 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 17.11.14:

Rådmannen gjorde greie for framlegget til budsjett for 2015 og økonomiplanen.

Rådmannen gjorde greie for dei økonomiske forutsetningane og at det var lagt opp til eit samla overskot på 2,3%. Det er eit stramt budsjett, og det er lagt opp til mellom anna reduksjon av 12,6 årsverk. Anslaget for skatteinntektene var justert ned, og satsane for eigedomskatt var auka. Investeringsane ville bli rundt 18 millionar innan VAR-området og 21 millionar innan andre område. Dette ville føre til ei auke i låneopptaket. Det var ikkje ønskeleg å bruke fondsmiddlar grunna likviditetssituasjonen. Rådmannen svara på spørsmål frå medlemmene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.11.14:

Sauda kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2015 og økonomiplan 2015-2018 til orientering.

SAK 21/14 VAL AV NYTT FORVALTNINGREVISJONS- PROSJEKT 2015

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sauda kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til utvalet sitt neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 17.11.14:

Leder innleia kort om saka. Han spurte medlemmene om deira syn på kva ein no skulle velje av revisjonsprosjekt. Utvalet drøfta alternative prosjekt utifrå den vedtekne planen og blei samd om å velja «*Internkontroll, med særleg fokus på innkjøp*». Revisor noterte seg dei innspel som utvalet hadde og kva som burde vektleggjast i rapporten.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.11.14:

Sauda kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll, med særleg fokus på innkjøp" til utvalet sitt neste møte, 23.02.15.

SAK 22/14 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2015

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet i Sauda vedtar følgjande møteplan for 2015:

MØTE	TIDSPUNKT	MERKNADER
Måndag 23. februar	Kl. 13.00	
Måndag 27. april	Kl. 13.00	
Måndag 7. september	Kl. 13.00	
Måndag 16. november	Kl. 13.00	Nytt utval

Handsaming i kontrollutvalet 17.11.14:

Leder orienterte kort om framlegget til møteplan. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.11.14:

Kontrollutvalet i Sauda vedtar følgjande møteplan for 2015:

<i>MØTE</i>	<i>TIDSPUNKT</i>	<i>MERKNADER</i>
<i>Måndag 23. februar</i>	<i>Kl. 13.00</i>	
<i>Måndag 27. april</i>	<i>Kl. 13.00</i>	
<i>Måndag 7. september</i>	<i>Kl. 13.00</i>	
<i>Måndag 16. november</i>	<i>Kl. 13.00</i>	<i>Nytt utval</i>

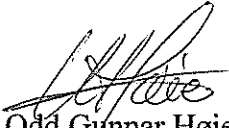
EVENTUELT

Leiar orienterte utvalet om at tidligare utvalsleiar Henrik Kleveland ville skrive eit innlegg i Ryfylke som motsvar på påstandar sett fram i lesarinnlegg om kjøp av næringstomter.

Neste møte: 23.02.15, kl. 13.00

Sauda/Aksdal, 17.11.14

Inge Løyning
Leiar


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.02.15	02/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.02.15**Saksvedlegg:**

1. Statusrapport pr. februar 2015
2. Rapport frå Haustkonferansen i Sandnes – munnleg orientering
3. Rapport frå NKRF-konferansen 4. – 5. februar 2015 – munnleg v/sekretær
4. Årsrapport 2014 - frå Skatteoppkreveren i Sauda
5. Skattereknskapen 2014
6. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2015
7. eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
8. Nytt på nett, NKRF – Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

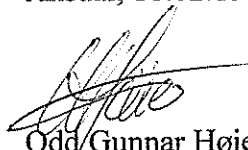
Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 – 8 vert tatt til orientering.

Aksdal, 16.02.15



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt pr. februar – kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Internkontroll	23.02.15	240 timar	Prosjektplan er ferdig	Hausten 2015	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15			Utsett frå november 14
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015	18.06.12	19.11.12	K-st 20.02.13		
Legetenesta	29.04.13	14.10.13	K-st 18.12.13	05.05.14	200 timar
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2012-2016		24.09.12	K-st 20.02.13		
Interkommunalt arkiv	25.04.12	18.02.13	K-st 10.04.13	KU/ K-st 17.02.14/ 09.04.14	

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2013

Quality Hotel Residence, Sandnes

7. november 2013

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Ivar Finnesand – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Tilsyn – fylkesmannens rolle, samordning og utfordringer**
Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsynskoordinator- Fylkesmannen i Rogaland
- 10:30 Pause
- 10:45 **Samfunnssikkerhet og beredskap – kommunenes ansvar**
Reidar Johnsen fylkesberedskapssjef og Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsynskoordinator - Fylkesmannen i Rogaland
- 11:30 Pause
- 11:45 **Høringer**
Wencke S. Olsen, daglig leder Rogaland Kontrollutvalgssekretariat
- 12:20 **Årsmøte 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:30 **Lunsj**
- 13:30 **NAV i kommunene - samhandling, styring, ansvar og oppgaver**
Erik Baust, NAV leder Sauda
- 14:15 Pause
- 14:30 **Rogaland – et korrupsjonsparadis?**
Pål Jæger-Pedersen, advokat PwC og Knut Erik Friis, partner PwC
- 15:15 **Avslutning**

Pris **kr 900.-** pr. person

Påmelding innen **23. oktober** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Du kan også melde deg på ved å ringe tlf. 51 51 69 85 / 97 09 03 18. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

Onsdag 4. februar

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

Registrering og kaffe/rundstykke / utstilling

VEDLEGG SAK 2/15-plt 3

Velkommen

- Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Åpning

- Riksrevisor Per-Kristian Foss

Kommunelovutvalget - statusrapport

- Utvalgsmedlem Nina Neset, daglig leder, Romerike Revisjon IKS

Lunsj / utstilling

Kommunereform - ekspertutvalgets sluttrapport

- Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

Pause / utstilling

Kommentarer til ekspertutvalgets rapport

- Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)
- Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

Pause / utstilling

Samspillet mellom fylkesmannens tilsyn og kontrollutvalgets tilsynsaktivitet

- Fylkesmann Sigbjørn Johnsen, Fylkesmannen i Hedmark

Pause / utstilling

Null CTRL: Så lett går det galt!

I en prisbelønt artikkelserie har Dagbladets reportere avdekket hvordan sviktende datasikkerhet rammer oss hjemme, på jobb og i det offentlige rom.

- Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

Middag

- på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 5. februar

Møteleder: Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

Velkommen

- Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

KMDs evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater

- Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

Pause / utsjekking / utstilling

Paneldebatt om resultatene fra KMDs evaluering

Panel:

- Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssektariat (FIKS)
- Torgun M. Bakken, daglig leder, Glåmdal sekretariat IKS
- Orrvar Dalby, daglig leder, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

Lunsj / utstilling

Hvor redde er vi for korrupsjon?

- Partner Nigel Krishna Iyer, The Septia Group

Iyer er en innovativ, praktiserende lærer og dramatiker med over 20 års erfaring med å etterforske, oppdage og forebygge misligheter og korrupsjon. Les artikkelen "[Hvem frykter for at de Røde Flagg etter misligheter og korrupsjon blir avdekket?](#)"

Pause / utstilling

Grå økonomi

Aftenposten setter i en [serie](#) reportasjer søkelyset på kobling mellom hvit og svart økonomi. Norske skattekroner sluses inn i prosjekter der underleverandører driver svart og svindler med moms, skatt og avgifter.

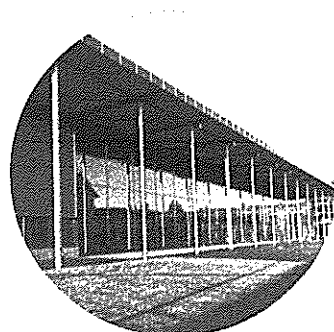
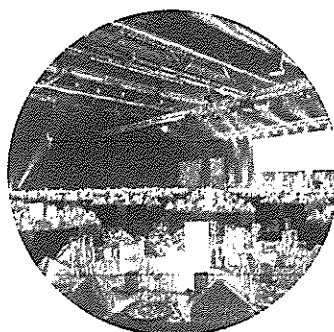
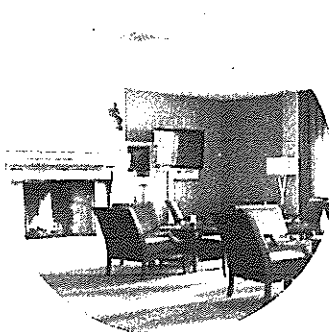
- Journalist Siri Gedde-Dahl, Kapital (tidl. Aftenposten)

Kåseri

- Nyhetsredaktør Ole Petter Pedersen, Kommunal Rapport

Avslutning

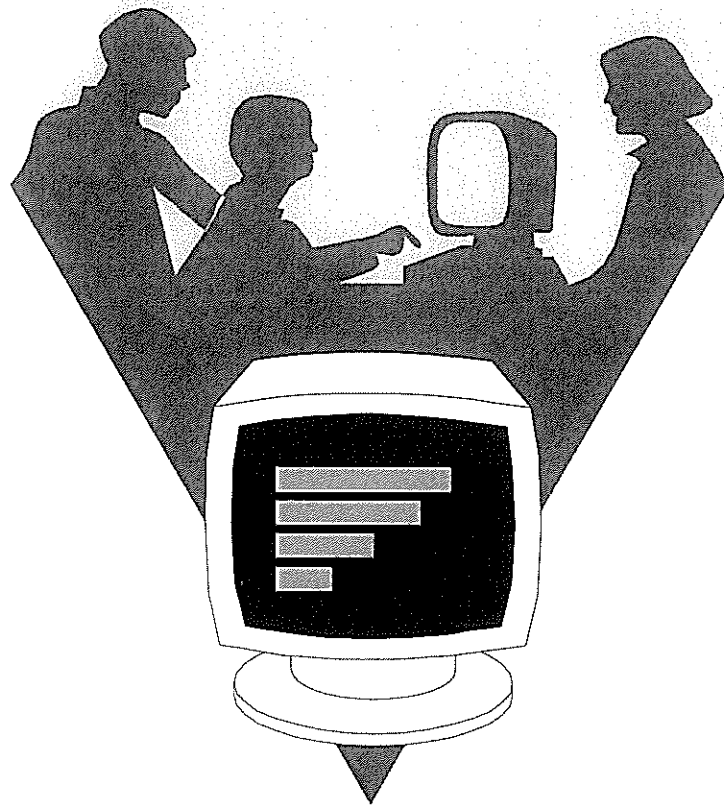
- Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)



- på vakt for fellesskapets verdier

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS 1
Mottatt dato: 23.01.15
Journalført: 15/029/ogm
Arkivkode: 232

VEDLEGG SAK 2/15-plm. 4



Årsrapport for 2014

Skatteoppkreveren i 1135 Sauda 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 2013.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år.....	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

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

1.1.2 Organisering

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

Regnskapssjefen tar periodisk oppgjør annenhver måned samt er med å godkjenne utbetalingene i banken. Vi jobber og med at de andre ansatte på regnskapsavdelingen skal kunne gå inn i skatteregnskapet og utføre enklere oppgaver. Vi lager brukerveiledninger som de ansatte på regnskapsavdelingen har tilgang til.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

De ansatte ved avdelingen har vært ansatte i mange år og har dermed god kompetanse. De ansatte har til enhver tid tilbud om kurser og opplæring, noe som også blir prioritert av lederen. Det er personen som er ansatt i 80 % som fører skatteregnskapet.

Det er personen som er ansatt i 80 % som også jobber med innfordring.

Når det gjelder arbeidsgiverkontroll er Skatteoppkreveren i Sauda med i Haugaland Arbeidsgiverkontroll. De tok 10 kontroller i år 2014 og det er på det nivået det har vært tidligere år.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren har rutinebeskrivelse vedr. internkontroll for skatteavdelingen. Vi gjennomfører interkontroll hver måned etter periodisk oppgjør er kjørt ifølge oppsettet i rutinebeskrivelsen.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Totalt for år 2014 er det innbetalt: kr 470 978 353

Totalt for år 2013 er det innbetalt: “ 472 688 862

Nedgang i forhold til år 2013: kr 1.710.509

Nedgangen utgjør: 0.36 %.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.14: kr 127 106 286

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.13: “ 128 607 566

Nedgang i forhold til år 2013: kr 1 501 280

Nedgangen utgjør: 1.16 %

1.4 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren i Sauda har ikke hatt saker til behandling i skatteutvalget i år 2014..

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sauda kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevende av 8.april 2004 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014 kr 2 675 868

For mye avsatt margin for inntektsåret 2013 kr 2 675 855

Marginprosent

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

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014 kr 34 050 997

Gjeldende prosentprosent marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: før år 2000

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetning vedr. år 2013 pr 31.12.14 var **kr 39 601 808** og det holdt da vi hadde ett **overskudd på kr 2 608 644**.

Vedr. år 2012 hadde vi satt av **kr 37 673 322** og da hadde vi og **overskudd på kr 1 942 511**.

Vi har i mange år hatt margin på **10 %** og det ser ikke ut som vi trenger å korrigere den.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart						
Arbeidsgiveravgift	173 168	75 547	154 955	75 547	+18 213	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	646 552	91 190	833 551	91 190	-186 999	0
Forskuddsskatt	0	0	3 326	0	-3 326	0
Forskuddsskatt person	2 031 826	23 321	1 699 208	23 321	+332 618	0
Forskuddstrekk	2 771	0	18 589	0	-15 818	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innforderingsinntekter	107 752	5335	95 943	5335	+11 809	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	22 591	0	119 969	0	-97 378	0
Restskatt person	4 129 507	2 221 250	4 176 820	2 221 250	-47 313	0
Sum restanse diverse krav	7 114 167	2 416 643	7 102 361	2 416 643	+11 806	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	7 114 167	2 416 643	7 102 361	2 416 643	+11 806	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser: Det er en økning i de totale restansene pr 31.12.2014 i forhold til de totale restansene pr. 31.12.2013 er kr 11 806,- eller 0,16 %.

Berostilte krav: Det er ingen endring i berostilte krav pr 31.12.2014 i forholdt til 31.12.2013.

Avskrivninger: Det har blitt avskrevet restskatter upersonlige, arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk, innfordringsutgifter og forsinkelsesrenter på firma som er opphørt og konkurser i 2013 med til sammen kr 254 142,- (4 firma) .

Avskrevet restskatt, forsinkelsesrenter og gebyr personlige etter vedtak på en person: til sammen kr 183 317,- .

Avskrevet restskatt, forsinkelsesrenter og gebyr personlige etter endt gjeldsordning på en person: til sammen kr 179 531,-

Avskrevet ubetalte forsinkelsesrenter 3 stk. : til sammen kr 369,-.

Nedsettelse av pensjonspoeng: Det er avskrevet restskatt som følge av nedsatt pensjonspoeng for 1 person på kr 67.189,-.

Ettergivelser: Skatteoppkreveren i Sauda har i 2014 ettergitt restskatt etter vedtak på 1 person: kr 34 153,-.

Sum avskrivninger, nedsettelse av pensjonspoeng og ettergivelser: **kr 718 701,-.**

Utlignet skatt:

Sum utlignet skatt år 2013 pr. 31.12.2014: Kr 368,6 millioner

Sum utlignet skatt år 2012 pr. 31.12.2013: Kr 349,7 millioner

Økning i utlignet skatt fra 2012 til 2013: kr 18,9 millioner eller 5,4 % økning. I fjor var økningen: 7,7 %.

Arbeidsgiveravgift:

Utgående balanse pr 31.12.2014: kr 64,5 millioner

Utgående balanse pr 31.12.2013: kr 63,1 millioner

Det vil si en økning på kr 1,4 millioner eller 2,2 %. I fjor var økningen 3,6 %.

Restskatt og forskuddsskatt person år 2013 – utlignet i år 2014:

Sum aktiv restanse pr 31.12.14: kr 1 082 807,-

Av restansen skylder 12 personer : kr 901 113,- d.v.s. 83.2 %.

Resten av restansen gjelder personer som er skyldig restskatt / forskuddsskatt under kr 20.000,- . Innfordring pågår både på de med store restanser og de med mindre.

Restskatt og forskuddsskatt person år 2012 – utlignet i år 2013 :

Sum aktiv restanse pr 31.12.2014: kr 324 157

Av restanse skylder 4 personer: kr 282 416 d.v.s. 87,1%

Store enkelt saker eldre år:

Skatteoppkreveren har 5 personlige skatteyttere som til sammen skylder kr 4.590.184 i skyldig restskatt, forskuddsskatt, renter og gebyr. Renter beregnet pr. dags dato er ikke medtatt i beløpet. En skatteyter, som har den største restansen, har søkt og fått innvilget søknad om å betale hovedstolene og kr 500.000,- i beregnet forsinkelsesrenter og her venter vi på oppgjøret (ca kr 2.500.000,-).

Konkursbo

Det ble åpnet konkurs for 1 firma i Sauda. Det er ikke Skatteoppkreveren som har begjært firmaene konkurs.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	329 110	195 907
2011	387 953	45 252
2010	222 539	121 595
2009 – 19XX	4 153 738	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre årGi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 2

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: kr 163 783

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014.

Den ene restansen er på kr 797,-. Vedkommende er flyttet fra landet og beløpet er forlite til å drive inn via bistand.

Den andre restansen gjelder arbeidsgiveravgift fra årene 1990 og 1991 samt forsinkelsesrenter fra årene 1989 – 1991. Firma var ett enkeltmannsforetak som gikk konkurs i 1991. Restansen har vært større og vi har i en årrekke hatt utleggstrekk på innehaveren, men vedkommende er nå arbeidsledig og det er lite å trekke i. Vedkommende har og har heller ikke hatt noe til å ta pant i. Kravene har vært sikret med pant med intet til utlegg og det siste gikk nå ut pr. 31.12.14. Vi vil nå be om å få avskrevet beløpene.

Videre når det gjelder restanseoppfølging eldre år sliter fortsatt Skatteoppkreveren med å få innbetalinger fra skatteyttere som skylder skatt for eldre år. Det er her snakk om 4 – 5 skatteytter.

De fleste av disse har vært eller er selvstendig næringsdrivende, har intet til utlegg og har ingen lønn og lignende som vi kan legge ned trekk i. De er også flyttet fra Sauda. Den ene av disse har, som tidligere nevnt, fått innvilget søknad om ettergivelse av en del renter hvis hovedstolene blir innbetalt.

Eller så er disse skatteytterne, med jevne mellomrom, oppe på arbeidslisten for å se om de har fått arbeidsgiver o.l. og vi sikrer fortsatt kravene med utlegg. En av disse ble sist slått konkurs i 2014 i den kommunen vedkommende bor i nå, men det var intet oppgjør å få.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Resultatkrav pr 31.12.2014 var **75,0 %** vedr. "Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring inntektsår 2021" og resultatet her var **79,9 %**.

Ellers så nådde vi alle kravene bortsett fra ett krav vedr. "Restskatt for upersonlige skatteyttere inntektsår 2012" der kravet var **99,0 %** og vi oppnådde **97,7 %**.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkreveren i Sauda følger innfordringsløpet som er lagt opp i SOFIE. Vi sikrer kraven med utlegg hvis de ikke blir betalt ved forfall og beløpet er av en viss størrelse. Ellers benytter vi utleggstrekk, både frivillig og som tvangsinnfordring. Bistandsanmodning blir brukt hvis nødvendig samt motregning. Siste årene har vi fått inn en del ved motregning. Tvangssalg er vi ikke ofte borti – vi hadde ingen i år 2014, men i desember 2014 har vi har sendt en sak over til namsmannen for tvangssalg. Det er heilt klart at høy aktivitet og resultater har en sammenheng i innfordringen

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det har ikke vært noen spesielle forhold i år 2014 som kan nevnes.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det har ikke vært noen spesielle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen i år 2014.

3.3 Særnamskompetanse

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

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Sauda er deltaker i Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 12

Som utgjør: 7,9 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 10

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

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 12

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det ble avdekket beløp i 4 av kontrollen eller i 40 % av kontrollene.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det er god aktivitet i arbeidsgiverkontrollen og antall kontroller de siste årene har vært mellom 10 -16 og det ligger godt over kravet.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

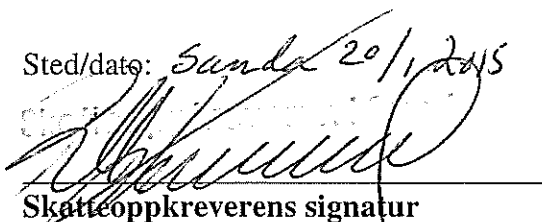
Det har ikke vært noe samarbeid med andre kontrollaktører i år 2014.

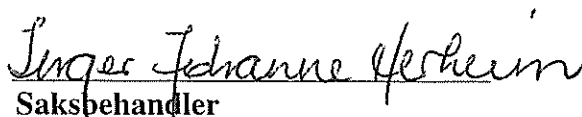
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det blir i forbindelse med innlevering av lønns- og trekkoppgaver laget til ett skriv til arbeidsgiverne hvor vi gir informasjon om f.eks. nye ting. Ellers så får de som henvender seg til kontoret informasjon og vi viser til all informasjon som ligger på Skatteetaten.no og i Altinn.

Sted/dato:

Sauda 20/1/2015


Skatteoppkreverens signatur


Saksbehandler

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

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

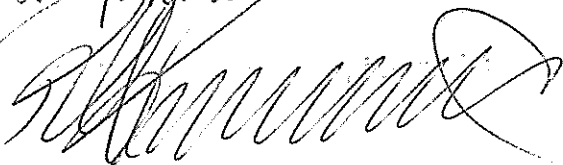
- **Likvider**
Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.
- **Skyldig skattekreditorene**
Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene 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 øreavrounding i skatteregnskapssystemet.
- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrounding i skatteregnskapssystemet.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: Komm nr : '1135' , År : '2014' , Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	35 857 807	34 771 548
Skyldig skattektreditorene	-1 632 125	-1 174 954
Skyldig andre	-174 685	-158 875
Innestående margin	-34 050 997	-33 437 718
Udisponert resultat	-0	-0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-64 403 947	-63 005 091
Personlige skatteytere	-373 785 973	-369 293 262
Selskapsskatt	-32 580 089	-40 200 755
Renter	-219 571	-179 622
Innfordring	11 227	-10 132
Sum	-470 978 353	-472 688 862
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	64 403 947	63 005 091
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	102 165 711	97 983 559
Fordelt til Fylkeskommunen	27 202 441	27 127 191
Fordelt til kommunen	127 106 279	128 607 566
Fordelt til Staten	150 108 503	155 977 483
Krav som er ufordelt	0	-0
Videresending plassering mellom kommuner	-8 528	-12 027
Sum	470 978 353	472 688 862
Sum totalt	0	0

20. jan. 2015


Statlege tilsyn og kontroll med kommunar i Rogaland og fylkeskommune 2015 – Fylkesmannen, Statsarkivet og Kartverket

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

Kommune/fylkeskommune	Fylkesmannen Helse- og sosial-avdelinga	Fylkesmannen Utdannings-avdelinga	Fylkesmannen Samfunns-avdelinga	Fylkesmannen Landbruks-avdelinga	Statsarkivet	Kartverket
 <u>BJERKREIM</u>	1. halvår					
	2. halvår	Barneverntenesta - eignevalueringstilsyn				
 <u>BOKN</u>	1. halvår					
	2. halvår		FNT: Elevane sitt utbytte av opplæringa	Forvaltningskontroll Felles med Tysvær og Haugesund (utsett frå 2014)		
 <u>EIGERSUND</u>	1. halvår	Fastlegetilsyn Stikkprøvetilsyn: saksbehandling etter helse- og omsorgslova		Forvaltningskontroll Felles m Sokndal		
	2. halvår	Barneverntenesta – eignevalueringstilsyn				
 <u>FINNØY</u>	1. halvår					
	2. halvår					
 <u>FORSAND</u>	1. halvår		FNT: Elevane sitt utbytte av opplæringa			
					Dokumentbasert kartleggingstilsyn (arkivlova)	

✓FDLEB6 SAK 2/15 - pl. 6
1

	<u>KVITSØY</u>	2. halvår	Barneverntenesta - eigenevalueringstilsyn	
		1. halvår		
	<u>LUND</u>	2. halvår		Skulane sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø
		1. halvår		
	<u>RANDABERG</u>	2. halvår	Barneverntenesta - eigenevalueringstilsyn	Kommunen som barnehagemynde
		1. halvår		Samfunnstryggleik og beredskap
	<u>RENNESØY</u>	2. halvår		Introduksjonsprogrammet
		1. halvår		
	<u>SANDNES</u>	2. halvår		
		1. halvår	Stikkprøvetilsyn: saksbehandling etter helse- og omsorgslova	
	<u>SAUDA</u>	2. halvår	Barneverntenesta – eigenevalueringstilsyn	FNT: Elevane sitt utbyte av opplæring
		1. halvår	Sosiale tenester i Nav	
	<u>SOKNDAL</u>	2. halvår		
		1. halvår		Kommunen som barnehagemynde
				Forvaltningskontroll felles m Eigersund



eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale

Oppbevaringstiden for regnskapsmateriale er fra 2015 redusert til 5 år. Det er gjort noen unntak, herunder dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom.

Oppbevaringstiden for primærdokumentasjon i henhold til bokføringsloven § 13 ble ved lovendring i desember 2013 redusert fra 10 år til 5 år. Imidlertid slik at lovendringen hittil kun har vært gjeldende for årsregnskapet, årsberetning, revisjonsberetning og nummererte brev fra revisor.

Finansdepartementet fastsatte 22. desember 2014 endringer i bokføringsforskriften og enkelte andre forskrifter for å tilpasse disse til redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale etter bokføringsloven. Forskriftsendringene gjelder fra 1. januar 2015. Videre er det også gjort endringer i merverdiavgiftsforskriften som reduserer oppbevaringskravet for dokumentasjon for justeringsrett og -plikt til 5 år etter utgangen av justeringsperioden.

Etter forskriftsendringene er det altså 5 års oppbevaringstid også for spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering, dokumentasjon av bokførte opplysninger, dokumentasjon av balansen mv.

Det er imidlertid gjort noen unntak:

- Dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 9-1 (2) pkt. b, dvs. fast eiendom, skal oppbevares i ti år etter regnskapsårets slutt, jf. bokføringsforskriften § 7-3 nytt fjerde ledd.
- Prosjektregnskap i bygge- og anleggsbransjen samt dokumentasjon av bokførte opplysninger som inngår i prosjektregnskapet, byggekontrakter mv. jf. bokføringsforskriften § 8-1-5.
- Utenlandske foretak som driver virksomhet på norsk sokkel, skal fortsatt oppbevare dokumentasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-8-4 i ti år.
- Bokføringspliktige som driver petroleumsutvinning og rørledningstransport skal fortsatt oppbevare oppbevaringspliktig regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 i femten år etter utløpet av vedkommende inntektsår, jf. bokføringsforskriften § 8-9-4.
- Banker og finansieringsforetak skal fortsatt oppbevare kunde- og leverandørspesifikasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-13-3 i ti år. Det samme gjelder dokumentasjon for bokførte opplysninger som inngår i slike spesifikasjoner, jf. § 8-13-4.

Nærmere om oppbevaringskrav knyttet til justering av merverdiavgift

I kommunal sektor er det først og fremst unntaket for dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom som er aktuelt. Unntaket vil gjelde all dokumentasjon for kostnader forbundet med ny, på- eller ombygging av fast eiendom der inngående merverdiavgift utgjør minst kr 100 000. Slik dokumentasjon skal altså oppbevares i 10 år

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

etter regnskapsårets slutt. Dvs. at kjøpsdokumentasjonen skal oppbevares i hele justeringsperioden. I tillegg skal altså dokumentasjon som følger av merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 (justeringsdokumentasjonen) oppbevares i 5 år etter utløpet av justeringsperioden.

Oppsummert blir dermed oppbevaringskravene knyttet til justeringsreglene slik:

- Kjøpsdokumentasjon for kapitalvarer i form av fast eiendom oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 10 år
- Kjøpsdokumentasjon for andre kapitalvarer oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 5 år
- Justeringsdokumentasjonen oppbevares i hele justeringsperioden og ytterligere 5 år.

Det er i forskriftsendringene ikke nevnt noe om forholdet til justeringsreglene lov om merverdiavgiftskompensasjon. Det antas at henvisningen i kompensasjonsforskriften § 6 til justeringsreglene for merverdiavgiftsforskriften innebærer at tilsvarende oppbevaringskrav vil gjelde også for kapitalvarer etter kompensasjonsloven § 16.

Pålegg om lengre oppbevaringstid i forbindelse med kontroll

Fra 1. januar 2015 trer også ligningsloven ny § 6-7a, merverdiavgiftsloven ny § 16-8a og skattebetalingsloven ny § 5-13c i kraft. Etter disse bestemmelsene kan skattekontoret i forbindelse med kontroll pålegge bokføringspliktige å oppbevare regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 første ledd nr. 1 til 4 i mer enn fem år etter regnskapsårets slutt. Pålegg om lengre oppbevaringstid kan gis både etter at kontroll er iverksatt og før iverksettelse når en kontroll er nær forestående.

Lillehammer, 12. januar 2015

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

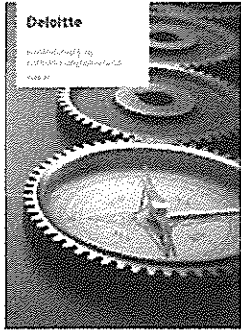
Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte | Norges Kommunerevisorforbund

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.

Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

09.01.2015

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.



Deloitte har på oppdrag fra KMD evaluert kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat i kommunene. Siktemålet med evalueringen er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen.

Rapporten er oversendt til Kommunelovutvalget, og den skal danne grunnlag for lovutvalgets vurderinger av egenkontrollen og videre utvikling av egenkontrollregelverket.

Kontrollutvalg

Evalueringen viser at kontrollutvalgene i stor grad består av politikere med lang erfaring. Flertallet av kontrollutvalgsledere har lengre kommunestyreefaring enn en gjennomsnittlig kommunestyrepolitiker. 43 prosent av utvalgsmedlemmene har blitt gjenvalgt fra forrige periode. Dette er om lag samme gjenvalgsprosent som til kommunestyre og formannskap.

Det er mest vanlig å ha fem medlemmer i kontrollutvalget. Det er en sammenheng mellom kommunestørrelse og antall medlemmer, og over halvparten av de små kommunene har tre medlemmer i utvalget. Lederen kommer som regel fra «opposisjonen».

Sekretariatene opplyser at medlemmene vurderer deltakelse i utvalget som mer attraktivt når politikere først får førstehåndserfaring med hva deltakelse i utvalget innebærer.

Sekretariatene

I 2014 er det 58 kontrollutvalgssekretariat, som i gjennomsnitt har ansvar for 7,2 kontrollutvalg hver. Rundt halvparten av sekretariatene består av én ansatt. Ti sekretariatvirksomheter har ansvar for 15 kontrollutvalg eller mer, og til sammen betjener disse sekretariatene 43 prosent av kontrollutvalgene. Drøyt 81 prosent av kontrollutvalgene har sekretariat organisert som et interkommunalt selskap eller samarbeid.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere (94 prosent) er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte. Langs andre parametere knyttet til kvalitet og kompetanse synes et stort flertall av kontrollutvalgslederne å være fornøyd. Evalueringen viser store forskjeller i hvor mye tid sekretariatene benytter på å bistå kontrollutvalget og hvilke oppgaver som utføres. Det er en større andel av sekretariatene som oppgir at utvalgets engasjement er avgjørende for tidsbruken, enn de som oppgir budsjett og kommunestørrelse.

Planlegging av kontrollarbeidet

Den overordnede analysen er sentral både for valg av prosjekt og ellers i den kommunale egenkontrollen. Nesten alle kontrollutvalgene har en plan for forvaltningsrevisjon, og et klart flertall har det også for selskapskontroll. Disse planene er i de aller fleste kommuner tuftet på en overordnet analyse av risikoforhold i vedkommende kommune. Rundt halvparten av kontrollutvalgene oppdaterer analysen og planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll underveis i valgperioden. Et klart flertall av ledene opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Et klart flertall av kontrollutvalgslederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

I rapporten anslås det at det har vært en vekst i antall forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter. Når det gjelder selskapskontroll anslås det at det ble gjennomført 225 kontroller eller rundt 0,5 kontroller i gjennomsnitt per kommune i 2013. Tilsvarende tall for forvaltningsrevisjon i 2013 anslås til hhv. 750 prosjekter og 1,7 prosjekter i gjennomsnitt per kommune. Videre anslås et «normalt» forvaltningsrevisjonsprosjekt til å utgjøre i underkant av 300 timer.

Evalueringen viser at kontrollutvalgsledere, kontrollutvalgssekretærer og rådmenn i all hovedsak mener at arbeidet som kontrollutvalget gjør med hensyn til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er godt – dels uavhengig av omfang og innhold i det faktiske kontrollarbeidet. Videre viser evalueringen at arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

... arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

Faktorene flest kontrollutvalgsledere mener er viktig for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, er revisors kompetanse og revisors gjennomføringsevne.

Oppfølging og effekt av kontrollarbeidet

Revisjonens anbefalinger blir i stor grad vedtatt av kontrollutvalget, og kontrollutvalgene får i all hovedsak gjennomslag for sin innstilling i kommunestyret. Videre viser evalueringen at anbefalingene i stor grad blir gjennomført av forvaltningen, og fulgt opp av kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen. Selv om endringsprosesser kan startes kun ved å «sette fokus på ting», viser evalueringen at en rekke trekk ved revisjonsprosessen kan være med på å påvirke læringseffekten positivt. Involvering av administrasjonen i overordnet analyse, god kompetanse hos revisjonen, og relevante prosjekter med høy kvalitet er alle faktorer som synes å bidra til økt læringseffekt av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen.

I rapporten understrekes det at gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har en effekt uavhengig av rådmannens «opplevelse av læring», ved at de er med på å opplyse de folkevalgte i kommunestyret om hvordan forvaltningen utfører oppgavene sine.

Høringer

Evalueringen viser at høringer i regi av kontrollutvalget per i dag er et relativt marginalt fenomen, selv når det legges til grunn en «vid» definisjon. Det er videre klart at flere mener at høring som kontrollform har et svært begrenset anvendelsesområde. Det går også frem at det varierer hva man legger i begrepet «høring».

Videre er det en relativt lav andel av kontrollutvalgene som har utarbeidet reglement for høringer, og det går tydelig fram at de faktiske erfaringene med høringer er varierende. Det som det derimot synes å være stor enighet om, dersom dette er en kontrollform de kommunale kontrollutvalgene skal kunne benytte, er behovet for nasjonale regler og retningslinjer for høringer.

På NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015 vil Deloitte foreta en nærmere presentasjon av evalueringsrapporten. Presentasjonen vil bli fulgt opp av en paneldebatt.

Relaterte dokumenter:

- Rapporten «Evaluering Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» (Desember 2014) »



Legg til en kommentar ...

Kommenter med ...

Sosial tilleggsfunksjon for Facebook

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.02.15	03/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2014

Saksvedlegg: framlegg til årsmelding for kontrollutvalet 2014

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 2014 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2014 og gir eit samandrag av dei hovudsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan en total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering.

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2014.

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sauda kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmeldinga for 2014 til orientering.

Aksdal, 16.02.15



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING 2014

INNLEIING

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

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

1. OM KONTROLLUTVALET

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

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

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

Faste medlemmer:

Inge Løyning – leiar

Wenche Pleym – nestleiar

Katrine Skorpe

Varamedlemer:

1. Egil Bakke

2. Sjur Hatlen

3. Anne Grethe Lindseth

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

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har delteke på eit av møta i 2014. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har delteke på tre av møta i 2014.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2014

Kontrollutvalet har i 2014 hatt 4 ordinære møte fordelt med to første halvår og to andre halvår.

Utvalet har hatt 22 saker til handsaming, kor 6 saker blei oversendt til kommunestyret. 27 saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Som vedlegg til årsmeldinga er det ei oversikt over saker handsama av utvalet og saker lagde fram til orientering.

Kontrollutvalet sine møte vart haldne for lukka dører fram til 01.07.13. Frå denne dato vart loven endra slik at møta til alle kontrollutval blir no haldne for opne dører. (Kommunelova § 77).

Inge Løyning og Wenche Pleym deltok på FKT-konferansen i Haugesund 3. – 4. juni. Inge Løyning, Wenche Pleym og Katrine Skorpe deltok på haustkonferansen til Forum for kontrollutvalg i Rogaland, 20. november i Sandnes.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

I møtet den 05.05.14 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2013. Utvalet hadde følgjande uttale til rekneskapen:

Sauda kommune sin årsrekneskap for 2013 er gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk/underskot på kr 1,2 millionar.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med rundt 5,7 million kroner, og at delar av dette er nytta til avsettingar.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2013 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.13.

Kontrollutvalet i Sauda har ingen merknader til Sauda kommune sin rekneskap ut over det som går fram av revisor sitt årsoppgjørsbrev og revisjonsberetning.

Skatterekneskapen for 2012 vart lagt fram for utvalet til orientering på møtet den 17.02.14.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og endeleg vedteken av kommunestyret i 2013.

På møtet 17.02.14 valde utvalet «Teknisk eining» som forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2014. Revisjonen utarbeida prosjektmandat som utvalet godkjente på møtet i mai. Endeleg rapport skulle venteleg vera ferdig for handsaming på utvalet sitt møte i november.

Arbeidet med å ferdigstilla rapporten har blitt noko forsinka og vert venteleg klar for handsaming på utvalet sitt fyste møte i 2015.

Utvalet handsama oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om «Legetenesta» på møtet 05.05.14. Rådmannen gav utvalet ei munnleg orientering om arbeidet som var gjort, og vidare planer for å etterkomme anbefalingane i rapporten.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

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

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 blei utarbeida i 2012 og vedteken av kommunestyret i februar 2013.

Rapport etter selskapskontroll av Interkommunal Arkiv IKS utarbeida av Rogaland Revisjon IKS blei handsama i 2013. Revisjonen kom med tilrådingar både til selskapet og eigarkommunane. Der tilrådingane til kommunen i stor grad gjaldt opplæring av eigarrepresentantane og habilitetsvurdering av valkomiteen.

Utvalet handsama oppfølging av denne rapporten på møtet 17.02.14. Interkommunalt Arkiv IKS ved daglig leiar hadde i ein e-post gjort greie for at dei i stor grad hadde etterkomme revisjonen sine tilrådingar. Kommunestyret handsama saka om oppfølging på sitt møte 09.04.14.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG AS som revisor i 2012. Avtalen gjeld til 30.06.15 med opsjon for kommunen til og forlengje avtalen med 1 år.

Utvalet handsama sak om bruk av opsjon for å forlengja revisjonsavtalen med KPMG AS fram til 30.06.16 på sitt møte 15.09.14. Kommunestyret handsama same sak 22.10.14, sak 72/14 og gjorde følgjande vedtak:

Sauda kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Sauda kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Roald Stakland med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore ein eller fleire revisorar til stades på alle utvalsmøta. Dei har mellom anna presentert plan for rekneskapsrevisjon og prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Teknisk eining». Utvalet har handsama revisor si egenerklæring.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker, mellom anna om legesenteret og om teknisk eining. Utvalet har og blitt orientert om statlege tilsyn, KOSTRA-tall, Kommunebarometeret, mv.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2014:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2014 (utvalet)	REKNESKAP 2014
Godtgjersle og driftsutgifter	(ført på 1000)	84 937	(ført på 1000?)
Revisjonstenester	Ca 310 000	386 000	341 305
Sekretariatstenester	141 000	147 000	147 000
Sum utgifter (eks.mva.)		617 937	

Kontrollutvalet handsama hausten 2014 framlegg til budsjett for kontroll- og tilsyn 2015. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 636 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Sekretariatstenester for kontrollutvalet er i 2014, som tidligare år, ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Selskapet har i 2014 vedtatt ny styreinstruks, etiske retningslinjer og overordna strategiplan. Fast utvalssekretær har vore Odd Gunnar Høie.

Sekretariatet har eigne heimesider der mellom anna sakskart, protokollar og rapportar blir lagde ut på fortløpande.

Egil Bakke er vald til representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, med Stian Bjørheim som vara. Bakke deltok på representantskapsmøtet 28.04.14.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2014 har vore nokolunde som planlagt. Det har blitt bestilt ein forvaltningsrevisjonsrapport (ferdig i 2015) og to rapportar har blitt fylgt opp. Administrasjonen og ordførar har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Sauda, 23. februar 2015

Wenche Pleym

Inge Løyning
Leiar

Katrine Skorpe

VEDLEGG

OVERSIKT OVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/14 Godkjenning av protokoll 14.10.13**
- 02/14 Referatsaker 17.02.14**
- 03/14 Kontrollutvalet si årsmelding for 2013**
- 04/14 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt**
- 05/14 Oppfølging av selskapskontroll – Interkommunalt arkiv Rogaland**

- 06/14 Godkjenning av protokoll 17.02.14**
- 07/14 Referatsaker 05.05.14**
- 08/14 Sauda kommune sin årsrekneskap 2013 – kontrollutvalet sin uttale**
- 09/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Legetenesta»**
- 10/14 Tinging av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Teknisk eining»**

- 11/14 Godkjenning av protokoll 05.05.14**
- 12/14 Referatsaker 15.09.14**
- 13/14 Revisor si egenerklæring – frå KPMG AS**
- 14/14 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2014**
- 15/14 Revisjonsavtalen - bruk av opsjon med forlenging til 30.06.16**
- 16/14 Reglementet for kontrollutvalet - endring vedr. kap. 8 om høyring**
- 17/14 Budsjett 2015 – kontroll og tilsyn**

- 18/14 Godkjenning av protokoll 15.09.14**
- 19/14 Referat- og orienteringssaker 17.11.14**
- 20/14 Orientering om framlegg til budsjett 2015 og økonomiplan 2015-2018**
- 21/14 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt 2015**
- 22/14 Møteplan for kontrollutvalet 2015**

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2014
2. Haustkonferansen i Sandnes – munnleg orientering
3. K-st vedtak 18.12.13, sak 101/13 – rapport om Legetenesta
4. Årsrapport 2013 - frå Skatteoppkreveren i Sauda
5. Skattereknskapen 2013
6. Automatisk svar på henvendingar til kommunen, e-post frå Solfrid L. Handeland
7. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2014
8. Gjeldende prosedyrer for innkjøp og mottakskontroll i Sauda kommune
9. NKRF-kontrollutvalgskonferanse 2014 – munnleg orientering

10. Statusrapport pr. mai 2014
11. Kontrollrapport 2013 frå Skatteetaten
12. K-styrevedtak 09.04.14, sak 17/14 – Oppfølging IKA IKS
13. Representantskapsmøte 24.04.14 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
14. Representantskapsmøte 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
15. Representantskapsmøte 28.04.14 – Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
17. Årsmøte 05.06.14 – Ryfylke IKS

18. Statusrapport pr. 15.09.14
19. Protokoll frå representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
20. KS – lokale og regionale prosesser vedr. kommunereformen

21. Statusrapport pr. november
22. Statusrapport om situasjonen på legesenteret – munnleg v/rådmannen
23. Statusrapport om situasjonen på teknisk eining – munnleg v/rådmannen
24. Framlegg til «Årshjul» for kontrollutvalet
25. K-styrevedtak 22.10.14, sak 72/14 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
26. K-styrevedtak 22.10.14, sak 73/14 – Reglementet for kontrollutvalget – endring
27. Invitasjon til konferanse i Sandnes 20.11.14 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.02.15	04/15
Kommunestyret	18.03.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FORVALTNINGSREVISJONRAPPORT – «TEKNISK EINING»

Saksvedlegg: Rapport frå forvaltningsrevisjon av «Teknisk eining» – utarbeida av KPMG AS

Bakgrunn:

I ny plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 for Sauda kommune var revisjon av teknisk eining eit av dei prioriterte områda.

Kontrollutvalet starta våren 2014 ein prosess med å gjennomføra ein slik revisjon. Utvalet gjorde på møte i februar vedtak om at revisor skulle utarbeidde ein prosjektplan.

I møte 05.05.14 blei prosjektplanen framlagd og utvalet gjorde følgjande vedtak i sak 10/14:

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 05.05.14:

Sauda kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Teknisk eining – sakshandsaming og prosessar», hovudproblemstilling 1 . Dette i fylgje vedlagte prosjektplan av 11.04.14 frå KPMG AS. Ramma for prosjektet vert sett til 235 timar.

KPMG har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet og rapporten har vore på høyring til rådmannen.

Foremål og problemstillingar:

Utvalet bad revisor sjå nærare på desse problemstillingane:

I forvaltningsrevisjonen har vi nytta fylgjande hovudproblemstilling:

I kva grad har Teknisk eining saks- og arbeidsprosessar og system/verktøy som understøttar og gjer det mogleg å nå målsettingar og krav til tenestene?

Med følgjande underproblemstillingar:

- 1. I kva grad framstår saks- og arbeidsprosessar som tenelege, herunder:*
 - a. Er saks- og arbeidsprosessar standardiserte og dokumenterte?*
 - b. Er saks- og arbeidsprosessar utforma på ein effektiv måte?*
 - c. Tek saks- og arbeidsprosessar i vare behov for koordinering; internt og mot eksterne samarbeidsaktørar?*
 - d. Tek saks- og arbeidsprosessar i vare behov for informasjon og kommunikasjon med søkarar?*

- e. Føreligg det skriftlege rutinar for gjennomføring av saks- og arbeidsprosessar?*
- f. I kva grad er ansvars- og oppgåvefordelinga i saks- og arbeidsprosessar avklart?*
- 2. I kva grad har eininga tenelege system/verktøy som understøtter ein effektiv styring med og gjennomføring av saks- og arbeidsprosessar?*
- 3. Kva er hovudutfordringane knytt til saks- og arbeidsprosessar og system/verktøy?*
- 4. Kva forbetringstiltak bør settast i verk, og kvifor?*

Saksutgreiing:

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn. Her kjem også revisor sine tilrådingar fram. Føremål, metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 1. Fakta og vurderingar vert presentert i kapittel 2 og tilrådingar følgjer i rapportens kapittel 3. Uttale frå rådmannen er teke inn i kapittel 4. I vedlegg 1 finn ein revisjonskriteria.

Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

- 1. Å vurdere om det finst meir hensiktsmessige måtar å organisere teknisk eining på, som kan bidra til at ein i større grad klarer å ivareta krav til tenestene.*
- 2. Å ta avgjersle på kor vidt ein ynskjer at kommunen skal investere i system og verktøy, som kan bidra til meir effektiv sakshandsaming og potensielt lette kvardagen til sakshandsamarane i kommunen.*
- 3. At kommunen prioriterer så raskt som mogleg å få ferdigstilt det pågåande arbeidet med å etablere prosessar og flytskjema.*

Tilrådingane er meir utfylljande gjort greie for på side 19 i rapporten.

Rådmannen sine kommentarar:

Rapporten etter forvaltningsrevisjon ved Tjenesteområde Teknisk i Sauda kommune viser i all hovedsak problematikk som sammenfaller med rådmannens erfaringer. Derfor er det startet flere prosesser med mål om å få raskere og bedre behandling av byggesaker.

Selv om prosesser er i gang ser vi det som svært nyttig å få en slik rapport. Flere av tiltakene som er skissert fra KPMG er tiltak vi arbeider med eller har planlagt å start opp. Tiltak som vi selv ikke har vurdert vil bli vurdert nå når vi har rapporten. Vi ønsker også å benytte tilbudet om møte med KPMG for å gå gjennom funn og mulige tiltak.

Tjeneste område teknisk er med i prosjektet "Næringsvennlig kommune." Når vi ser resultatene av de undersøkelsene som blir gjennomført i prosjektet vil vi selv samordne resultatene med funnene i denne rapporten.

Videre arbeide med forbedringer når det gjelder byggesaksbehandling og utslipssøknader vil gjøres gjennom en forbedringsplan.

I den grad vi finner det nødvendig med bemanningsøkning vil vi legge dette fram for politisk behandling.

Vi vil orientere kommunestyret om forbedringsarbeidet underveis.

Konklusjon:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunestyret gjera vedtak om å følgja revisor sine tilrådingar.

Kontrollutvalet er pålagt en oppfølging av kommunestyret sitt vedtak knytt til rapporten jfr Kontrollutvalsforskrifta § 12, slik at Sauda kommune blir bedt om å gje ei tilbakemelding på vidare arbeid om cirka eit halvt år etter vedtak i kommunestyret.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saken. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker angående forvaltningsrevisjon.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Sauda kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Teknisk eining» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Aksdal, 16.02.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.02.15	05/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - «INTERNKONTROLL»

Saksvedlegg: «Internkontroll – med eit særskilt blitt på innkjøp» – prosjektplan frå KPMG AS

Bakgrunn:

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

Kontrollutvalet vedtok på møtet den 17.11.14, i sak 21/14 følgjande:

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.11.14:

Sauda kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Internkontroll, med særleg fokus på innkjøp" til utvalet sitt neste møte, 23.02.15.

Saksorientering:

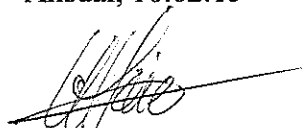
KPMG AS har med bakgrunn i dette vedtaket utarbeidd prosjektmandatet som ligg ved. I utkastet er aktuelle problemstillingar i samband med ein forvaltningsrevisjon av «Internkontroll – med særskilt blikk på innkjøp» gjort greie for.

KPMG AS vil gjennomføra prosjektet våren/hausten 2015, for å levere rapport hausten 2015. Prosjektet er kostnadsrekna til eit arbeidsforbruk på 240 timar. Det er budsjettert med ei ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll på inntil ca. 250 timar for 2015.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Internkontroll – med eit særskilt blikk på innkjøp» i fylgje vedlagte prosjektplan frå KPMG AS / med desse endringane: Ramma for prosjektet vert sett til 240 timar.

Aksdal, 16.02.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKK
Mottatt dato: 21.02.2015
Journalført: 157/2015
Arkivkode: 216

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

"Internkontroll – med eit særskilt blikk på innkjøp"

Sauda kommune
9. februar 2015

Innhold

1	Innleiing	1
1.1	Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.2	Bakgrunn	1
1.3	Førebuingar	1
2	Føremål, problemstillingar og kriteria	4
2.1	Føremål og avgrensingar	4
2.2	Problemstillingar	4
3	Revisjonskriteria	5
4	Tilnærming	6
4.1	Metode	6
4.2	Aktivitets- og framdriftsplan	6
5	Utførande revisorar	8
6	Honorar	9

1 Innleiing

1.1 Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt

I møtet 17.11.2014 bad kontrollutvalet i Sauda kommune KPMG om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt "Internkontroll, med særleg fokus på innkjøp". Utkastet vil bli handsama i kontrollutvalsmøte 23.02.2015.

1.2 Bakgrunn

Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 vart vedteke i kommunestyret hausten 2012. Tema internkontroll og innkjøp er to av totalt fem prioriterte tema i planen. Begge desse tema er plassert under området Administrasjon/fellestenester. Under kvar av tema i planen står det høvesvis:

*I ei spørjeundersøking til einingsleiarane meinte 50% at **internkontrollen** i kommunen har eit forbettringspotensiale. Respondentane oppga mellom anna årsaker som nedprioritering, tid og at det trengs ressursar for å få eit internkontrollsystem til å fungere bra. Det er også om lag 50 % som meiner at kvalitetssikring og avvikshandtering i liten eller svært liten grad blir vektlagt i kommunen. Ikkje god nok opplæring, manglande fokus og leiingssvikt er moglege årsaker som vert nemnt.*

*Det gjekk fram av intervju at fleire nemner **innkjøp** som eit område som kan vere aktuelt for ein forvaltningsrevisjon. Dei meiner mellom anna at innkjøp kan bli gjennomført på ein meir effektiv og korrekt måte enn det som er tilfelle i dag. Også i økonomiplanen for 2010-2014 vert innkjøp nemnt som eit område med risiko for feil. Her har kommunestyret bede rådmannen vurdere andre måtar å inngå kontrakt på, for å hindre overskridingar av bevilga sum til prosjekt (som har vore tilfellet tidlegare). I intervju vert det også nemnt at det har vore uklarleikar knytt til anvisningar, og at ikkje alltid er like klart kven som kjøper kva.*

Kontrollutvalet har i møtet 17.11.2014 vald å slå desse tema saman, nærare bestemt ved å sjå på internkontroll med særleg fokus på innkjøpsområdet.

1.3 Førebuingar

1.3.1 Gjennomførte aktiviteter i førebuingssfasen

Det er eit mål å etablere ein god prosjektplan, som stiller opp relevante og vesentlege problemstillingar for forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kommunen sin plan for forvaltningsrevisjon. Samarbeid og dialog med kontrollutval og kommuneadministrasjonen i førebuingssfasen er viktig, dette for å sikre at det vert tatt utgangspunkt i relevante og vesentlege problemstillingar.

KPMG vart i kontrollutvalsmøte 17.11.2014 bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve. Som ledd i førebuingane av prosjektet har vi gjennomført fylgjande aktivitetar:

- Samtalar med høvesvis rådmann og kommunalsjef for fellestenester. Føremålet har vore å få innspel knytt til mellom anna kva einingar som er mest involvert i innkjøp og kvar det er mest utfordringar på innkjøpsområdet.
- Samla inn og gjennomgått dokumentasjon frå kommunen: Årsmelding for 2013, Perioderapport 2. tertial 2014, økonomiplan for høvesvis 2010-2014 og 2015-2018.

Nedanfor følger er ei kortfatta skildring av internkontroll, risiko knytt til innkjøpsområdet, og sentrale einingar, basert på den innleiande gjennomgangen. Skildringa gir ikkje eit uttømmande bilete av kommunen sitt arbeid på området og er ikkje verifisert av kommunen. Skildringa gir eit førebels bilete.

1.3.2 Definisjon av internkontroll

Internkontroll kan definerast som *ein prosess (kontinuerlige oppgåver og aktivitetar) satt i verk og utført av ei verksemd sitt styre, leiing og andre tilsette, utforma for å gi rimelig sikkerheit til at verksemda når måla sine knytt til drift, pålitelig rapportering og etterleving av gjeldande lover og reglar*. Internkontrollen består grovt sett av fem komponentar som heng saman med kvarandre:

- *Internt kontrollmiljø* - Dei standardar, prosessar og strukturar som gir grunnlaget for internkontroll, frå "tonen frå toppen" og etiske retningslinjer, til fordeling av mynde og ansvar, krav og incentiv.
- *Risikovurdering* - Identifisering og vurdering av risiko knytt til dei ulike måla verksemda ønsker å nå. Her høyrer til ein føresetnad om at verksemda sett tydelege målsettingar.
- *Kontrollaktivitetar* - Handlingar etablert gjennom retningslinjer, prosedyrar og rutinar som reduserer risiko, gjennomført på alle nivå, til dømes arbeidsdeling.
- *Informasjon og kommunikasjon* - Innhenting og bruk av relevant informasjon/rapportering av høg kvalitet, og god kommunikasjonsflyt oppover, nedover og på tvers av verksemda, samt eksternt.
- *Oppfølgingsaktivitetar* - Løpande eller frittstående evalueringar av om alle komponentane er til stade og fungerer, som kommuniserast til leiinga og gir grunnlag for forbetring av komponentane.

Frå eit strategisk perspektiv handlar internkontroll om dei etablerte, felles styringssystem og verktøy som leiinga har innført for å nå verksemda sine mål. Frå eit meir operasjonelt perspektiv dreier det seg om dei faste prosessane og praktiske aktivitetane i tenesteproduksjonen og støtteprosessane.

Eit kvalitetssystem er tett forbunde med internkontrollen i ei verksemd, då det regulerer korleis prosessar og arbeidsoppgåver skal gjennomførast og inneheld prosedyrar og rutinar som skal sikre roller og ansvar til den enkelte. Dette for å sikre kvalitativt gode prosessar og tenester som og tek i vare gjeldande krav. Prosedyrane og rutinane bygger ofte på det regelverk og dei føringar, både eksterne og interne, som regulerer verksemda. Med andre ord er kvalitetssystem eit praktisk styringsverktøy som sikrar tydelegheit rundt interne prosedyrar, oppgåver og ansvarsforhold – noko som er med på å styrke internkontrollen. Tekniske kvalitetssystem inneheld svært ofte avviksmodular som kan brukast til å rapportere, handtere og dokumentere avvik og ansvar for tiltak knytt til prosedyrar og rutinar. Dette gir nyttig informasjon til korleis internkontrollen faktisk fungerer og gir grunnlag for å forbetre kontrollaktivitetar og prosessar.

Internkontroll er eit ansvar som kviler på rådmannen i ei kvar kommune. Det å syta for tilstrekkelege og gode system, rutinar og prosedyrar vert som oftast i stor grad delegert ut i organisasjonen. Støtteiningar er ofte svært sentrale i dette arbeidet.

1.3.3 Litt om internkontroll i Sauda kommune

Sauda kommune bruker styringskort som styringsverktøy - både for kommunen overordna sett og for dei ulike tenesteområda. Desse er basis for både planlegging og rapportering, og inneheld formulerte mål og resultat frå siste målingar for tenesteområda. Styringskorta følgjast opp ved rapportering i perioderapportar kvart tertial.

Plan- og beredskapskoordinator i rådmannen sin stab er og koordinator for kvalitetssystemet. Ifylgje årsmelding for 2013 er kvalitetsarbeidet i Sauda kommune ført vidare med verktøyet Kvalitetslosen, både når det gjeld dokumentasjon, avviksbehandling og forbettringsforslag. Kvalitetssystemet har òg modul for varslings etter arbeidsmiljølova §§ 2-4, 2-5 og 3-6. Det er mellom anna gjennomført kurs i HMS for alle tilsette.

Det er ei opplevd utfordring i kommunen at kvalitetsarbeidet ikkje vert bli prioritert i same omfang i alle tenesteområde. Mellom anna er det behov for å etablere fleire prosedyrar. Kvalitetssystem synast å forbindast mest med HMS og i mindre grad nyttast systematisk for styring av kjerneprosessar.

1.3.4 Risiko knytt til innkjøpsområdet i Sauda kommune

Av økonomiplan 2015-2018 går det fram at det er eit stort behov for vedlikehalds- og prosjektaktivitet i Sauda kommune framover, sjølv om nokre investeringar må utsettast grunna den økonomiske situasjonen i kommunen. Årsmeldinga for 2013 viser at ei rekke prosjekt blei ferdigstilt eller starta opp i 2013, til dømes ombygging av Leabøen barnehage, Biblioteket, Rådhusplassen, VA i Djupadalen og ein ny barnehage. I 2014 har prosjektering og bygging av eit utebadeanlegg vore ute på anbod. Det går fram av økonomiplan 2015-2018 at det er ført opp til saman 63 mill. kr. til investeringar i 2015.

Aktivitetane inneber mange innkjøp av ulike størrelse. Kommunen har sjølv i økonomiplanen for 2010-2014 identifisert innkjøp som eit område med risiko for feil som kan påverke økonomien til kommunen på ein negativ måte. Her har kommunestyret bede rådmannen vurdere andre måtar å inngå kontrakt på, for å hindre at det skjer overskridingar av budsjett. Frå oppdatert økonomiplan 2015-2018 inngår det ikkje fram nokon klare oppdaterte risikobetraktningar eller fokusområder knytt til innkjøpsområdet/kontraktar, eller til internkontroll elles. Det kjem likevel fram gjennom samtalar at innkjøp er eit område kor kommunen jobbar med rutinar og er opptatt av forbetring.

Kommunen har inngått eit interkommunalt innkjøpssamarbeid med kommunar på Haugalandet for å oppnå eit meir robust fagmiljø. Då det ikkje finnast eigne innkjøpsfaglege ressursar internt kjøper kommunen mykje eksterne tenester for å kvalitetssikre innkjøpsprosessane sine.

Ut i frå denne førebuande kartlegginga, ligg det føre risiko for manglar på fleire område:

- Etterleving av regelverk
- Innkjøpsfagleg kompetanse
- Utforming av kontraktar
- Tid og kompetanse på oppfølging av kontraktar

1.3.5 Sentrale einingar som er involvert i innkjøp

Fellestenester er leia av kommunalsjef for fellestenester og er ein stabs- og støttefunksjon i Sauda kommune. Området består av 21,14 årsverk og har følgande funksjonar: 1) Økonomi og innkjøp, 2) IKT, 3) Lønn og personal, 4) Kundetorg – inkl. politisk sekretariat, 5) Plan, kvalitet og beredskap og 6) Kommuneoverlege og miljøretta helsevern (interkommunale samarbeid). Hovudoppgåva for fellestenester er å yta service til dei ulike tenesteområda i kommunen for å støtta dei i si tenesteyting. Fellestenester har også prosjektleiing for Sauda sitt omstillingsprogram, og driv arbeid retta mot nærings- og samfunnsutvikling i Sauda, samt interne utviklingsprosessar.

Kommunalsjef for fellestenester er involvert i mange innkjøpsprosessar, og har hovudkontakta mot næringslivet. Det er ikkje ei eiga avdeling eller tilsette dedikert til innkjøpsområdet. I den siste tida har det vore gjort eit arbeid med å få på plass fleire rammeavtalar i kommunen. Økonomiavdelinga forvaltar rammeavtalene i etterkant av at dei er inngått. Det opplysast om at det ikkje er planar om å inngå fleire rammeavtalar framover. Hovudvekta av innkjøp vil ligge innan bygg og anlegg, kor teknisk eining normalt sett har ei sentral rolle.

Teknisk eining er leia av kommunalsjef teknisk og delt inn i tre område/avdelingar; brann, plan og drift. Teknisk eining driv ei rekke prosjekt i kommunen og har tidlegare erfart store kostnadssprekkar i prosjekt. Det går og fram av årsmeldinga for 2013 at teknisk eining tidlegare har hatt utfordringar knytt til låg bemanning. Det heiter der at situasjonen på prosjekter er kritisk, då etterslepet og forventningane er høge og ressursane små. Det har nyleg blitt tilsett ny teknisk sjef og tekniske ingeniørar.

2 Føremål, problemstillingar og kriteria

2.1 Føremål og avgrensingar

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å evaluere i kva grad Sauda kommune har etablert god internkontroll på innkjøpsområdet.

Det er og eit føremål at forvaltningsrevisjonen skal gje tilrådingar om forbetringstiltak, dersom det blir funne forbetringspunkt.

Presisering og avgrensing: At revisjonen har som formål å evaluere kommunen sin eigen internkontroll på innkjøpsområdet inneber jf. definisjon at den vil sjå på kva prosessar, aktivitetar og system kommunen har etablert for å gi rimelig sikkerheit til at verksemda når måla sine og etterlever gjeldande lover og reglar knytt til innkjøp.

Innkjøpsprosessar kan grovt sett delast inn i to delar: 1) Innkjøp fram til kontraktsinngåing, og 2) oppfølging av kontrakt. Forvaltningsrevisjonen vil ha hovudfokus på internkontroll i innkjøpsprosessen fram til og med kontraktsinngåing/kjøp.

2.2 Problemstillingar

På bakgrunn av føremålet vert følgande problemstillingar føreslått for forvaltningsrevisjonen:

1. I kva grad er det etablert overordna, interne føringar for internkontroll i kommunen?
2. I kva grad er det etablert eit godt kontrollmiljø på innkjøpsområdet?
 - a. Føreligg det prosedyrar/rutinar for å gjennomføre innkjøp?
 - b. I kva grad er einingar og tilsette sine roller og ansvar knytt til innkjøp definert?
 - c. I kva grad ligg det føre fullmakter for gjennomføring av innkjøp?
 - d. I kva grad ligg det føre rutinar for arbeidsdeling/uavhengig kontroll av dei enkelte innkjøpa?
3. I kva grad ligg det føre rutinar for dokumentasjon av innkjøpsprosessar?
4. I kva grad er ansvar, fullmakter og rutinar formidla og tilgjengeleg for tilsette i kommunen?
5. I kva grad vert grunnleggande krav i regelverket tatt i vare i innkjøp?
6. I kva grad er roller og ansvar for oppfølging av kontraktar etablert?

3 Revisjonskriteria

Til problemstillingane vert det oppstilt revisjonskriteria. Revisjonskriteria er dei krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommune vert målt mot. Revisjonskriteria må vere aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Ved val av revisjonskriteria vert det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillingar.

Aktuelle kjelder til å utleie revisjonskriteria er:

- Kommunelovens § 23 om administrasjonssjefens oppgaver og myndighet:
 - "Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll."
- God praksis for internkontroll. Vi vil her byggje på KS sine tilrådingar, "rådmannens internkontroll, 2013, samt det anerkjente COSO¹ rammeverket for internkontroll.
- Lov om offentlege anskaffingar
- Forskrift om offentlege anskaffingar

¹ COSO er ei forkorting for The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ei arbeidsgruppe av fem organisasjonar som har engasjert seg i å strukturere korleis organisasjonar kan etablere egna effektive styrings- og kontrollstrukturar. Dei fem organisasjonane er American Institute of Certified Public Accountants, American Accounting Association, The Institute of Internal Auditors, Institute of Management Accountants og Financial Executives Institute. I 1992 publiserte COSO rammeverket *Intern kontroll – et integrert rammeverk*. Rammeverket er oppdatert av 2013 og er i dag truleg fortsatt det mest internasjonalt aksepterte utgangspunktet for utvikling av intern styring og kontroll.

4 Tilnærming

4.1 Metode

Det vil bli samla inn dokumentasjon frå kommunen som vil bli nøye gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteria. Det vil deretter bli gjennomført intervju med leiarar og tilsette i kommunen som har ansvar for internkontroll – både overordna og særskilt knytt til innkjøp. Det vil kunne vere relevant å snakke med rådmann, kommunalsjef for fellestenester, plan og beredskapskoordinator og ein prosjektleiar for bygg- og anleggsprosjekt. Val av intervjuobjekt vert avtalt nærare med kommunen.

Ved gjennomføring av intervju vil det bli utarbeida intervjuguidar. Frå kvart intervju vil det bli skriven referat som vert sendt respondenten(e) til verifisering (gjennomlesing og evt. korrigering). Svara frå respondentar vil bli samanstillt med anna dokumentasjonen og vurdert opp i mot revisjonskriteria. Våre funn vil deretter bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

For kontroll av etterleving av regelverket, vil KPMG gjere eit tilfeldig utval av 4-6 innkjøp for å vurdere om desse er gjennomført i tråd med grunnleggande krav i regelverket. Vi rår til følgjande utval av innkjøp:

- 2-3 innkjøp med verdi under 500.000 NOK
- 2-3 innkjøp med verdi over 1,6 MNOK

4.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan. KPMG ber om at vår aktivitets- og framdriftsplan vert unnateke offentlegheit, då den syner KPMG si disponering av ressursar.

5 Utførande revisorar

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner Roald Stakland

Prosjektleder Director Ole Willy Fundingsrud

Prosjektdeltakarar (kjerneteam)

- Senior rådgjevar Ingvill Strand
- Senior rådgjevar Lena Davik Fjærtøft
- Advokat/senior manager Jørgen Myhre

6 Honorar

lht. avtale

Kontakt oss:

**Roald Stakland
Partner**

T +47 40 63 98 49

E roald.stakland@kpmg.no

**Ole Willy Fundingsrud
Director**

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

**Lena Davik Fjørtoft
Senior Associate**

T +47 40 63 92 64

E lena.fjortoft@kpmg.no

kpmg.no

