

SULDAL KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: torsdag 31. januar 2013
Tid: kl. 09.30
Stad: Suldal kommunehus

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 medlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at vara medlemmer kan innkallast.

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

Sakliste:

01/13 Godkjenning av protokoll 14.11.12

02/13 Referatsaker 31.01.13

03/13 Budsjett for Suldal kommune 2013

04/13 Årsmelding Suldal kontrollutval 2012

05/13 Rapport selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv IKS (IKA)

Eventuelt

Aksdal, 24.01.13

Sverre Underbakke
Kontrollutvalsleiar


Odd-Gunnar Høie
Utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	31.01.13	01/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 14.11.12

Vedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøte 14.11.12

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 14.11.12 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 14.11.12 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 24.01.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SULDAL KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 14. november 2012 blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leiing av utvalsleiar Sverre Underbakke.

MØTESTAD:	Suldal kommunehus, kommunestyresalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 09.30-14.00 (pause kl. 11.30-12.10)
MØTANDE MEDLEMMER:	Sverre Underbakke (H), Berit Myrland (SV), Tormod Skeie (SV), Solveig Sukka (Sp) og Vanja Ignjatic (H)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisjonsdirektør Cicel T. Aarrestad, Rogaland Revisjon IKS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Torkel Myklebust og fung. rådmann Dagfinn Helland i sak 25/12 (kl.12.10-13.45)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 20/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL 23.08.12

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.08.12 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Tormod Skeie var ikkje samd i måten vedtaket i sak 19/12 var formulert. Følgjande tilleggformulering skulle takast med: « Utvalet ber revisor sende over ein prosjektplan for styring av byggeprosjekt». Utvalet sa seg samd i hans framlegg til endring.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.08.12 blir godkjent med følgjande tilføyning i vedtaket i sak 19/12: «Utvalet ber revisor sende over ein prosjektplan for styring av byggeprosjekt».

SAK 21/12 REFERATSAKER 14.11.12

- 25. Forum for kontrollutvalg i Rogaland - Høstkonferansen 2012, 01.11.12
- 26. Stat og kommune – styring og samspel. Konferanse i regi av Fylkesmannen
- 27. ByråkratiBarometer 2012
- 28. Kommunebarometer
- 29. Endeleg tilsynsrapport - Sand skule. Fylkesmannen i Rogaland
- 30. Endeleg tilsynsrapport – Vinjar skule. Fylkesmannen i Rogaland

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Det blei også informert om NKRF sin konferanse 6.-7. februar 2013. Informasjon og påmelding vil bli sendt ut til medlemmene i e-post.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Referatsakene 25-30 blir tatt til orientering.

SAK 22/12 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2015

Sekretariatet si innstilling:

Suldal kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2015 slik den ligg føre.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen dersom det vert behov for det.

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Cicel Aarrestad gjorde kort greie for utkastet til plan for forvaltningsrevisjon, som var laga av Rogaland Revisjon IKS. Utvalet drøfta planen, blant anna om dei skulle prioritera dei ulike prosjekta i rekkefylje eller ikkje. Utvalet blei samd om å prioritera dei fire mest aktuelle prosjekta.

Desse blei prioritert: 1. Barnevern, 2. Styring av byggeprosjekter, 3. Helseavdelingen-organisering og arbeidsmiljø, 4. Arbeidsgiverpolitikk.

Dei andre områda skulle ikkje setjast i prioritert rekkefølje.

Rogaland Revisjon IKS endrar planen med desse prioriteringane før oversending til kommunestyret.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Suldal kontrollutval vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2015 med dei endringane gjort i møte.

Kontrollutvalet si innstilling 14.11.12 til kommunestyret:

Suldal kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 – 2015 slik den ligg føre.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen dersom det vert behov for det.

SAK 23/12 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2012-2016

Sekretariatet si innstilling:

Suldal kommunestyre vedtar den framlagte Plan for selskapskontroll 2012 – 2016 for noverande kommunestyreperiode.

Gjeldande retningslinjer for selskapskontroll i Suldal kommune vert vidareført for perioden.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen dersom det vert behov for det.

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Utkastet til ny plan for selskapskontroll, laga av sekretariatet, blei drøfta. Leiar Sverre Underbakke gjekk frå som ugild ein periode, då utvalet drøfta om aksjeselskap med private eigarar skulle prioriterast for kontroll. Nestleiar Berit Myrland leia møte under desse drøftingane. Utvalet blei samde om kva dei ville prioritera høgast for selskapskontroll i perioden.

Desse blei prioritert: Eigarskapskontroll, dei 100 % kommunal eigde selskapa, Krisesenter Vest IKS.

Sekretariatet endrar planen med desse endringane før oversending til kommunestyret.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Suldal kontrollutval vedtar den framlagte Plan for selskapskontroll 2012 – 2016 med dei prioriteringane gjort i møte.

Kontrollutvalet si innstilling 14.11.12 til kommunestyret:

Suldal kommunestyre vedtar den framlagte Plan for selskapskontroll 2012 – 2016 for noverande kommunestyreperiode.

Gjeldande retningslinjer for selskapskontroll i Suldal kommune vert vidareført for perioden.

Kommunestyret gir kontrollutvalet mynde til å endra planen dersom det vert behov for det.

SAK 24/12 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – BARNEVERN I SULDAL

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Suldal tingar ein forvaltningsrevisjon av barnevernet i kommunen i fylgje vedlagte prosjektplan frå Rogaland Revisjon IKS.

Leiar får fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan innanfor dei økonomiske rammer utvalet har til rådvelde.

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Utvalet hadde i sak 22/12 drøfta kva for prosjekt dei ville setja i bestilling fyst, enten barnevern eller byggesaker. Utvalet blei samde om å tinga både ein forvaltningsrevisjon av barnevernet og av byggesaker frå Rogaland Revisjon IKS

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Kontrollutvalet i Suldal tingar ein forvaltningsrevisjon av barnevernet i fylgje vedlagte prosjektplan frå Rogaland Revisjon IKS.

Kontrollutvalet i Suldal tingar ein forvaltningsrevisjon av styring av byggeprosjekt frå Rogaland Revisjon IKS (prosjektplan blir utarbeid av Rogaland Revisjon)

Leiar får fullmakt til å godkjenne dei endelege prosjektplanane innanfor dei økonomiske rammer utvalet har til rådvelde.

SAK 25/12 PRESENTASJON AV REVISOR - OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI

Sekretariatet si innstilling:

Suldal kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Revisjonsdirektør Cicel T. Aarrestad orienterte inngående om Rogaland Revisjon IKS og om deira plan for revisjon av Suldal kommune for 2012.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Suldal kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2012 til orientering.

SAK 26/12 FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2013

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Suldal vedtar følgjande møteplan for 2013:

MØTE	TIDSPUNKT	MERKNADER
Torsdag 31. januar	Kl. 10.00	
Torsdag 25. april	Kl. 10.00	<i>Kan bli endra</i>
Torsdag 23. mai	Kl. 10.00	
Torsdag 29. august	Kl. 10.00	
Torsdag 17. oktober	Kl. 10.00	
Torsdag 21. november	Kl. 10.00	

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Utvalet drøfta forslaget. Utvalet vart samd om at forslaget var bra, med endring av møtestart som blei satt til kl. 09.30.

Møte som var planlagt til 6. desember 2012 blei avlyst.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Kontrollutvalet i Suldal vedtar følgjande møteplan for 2013:

MØTE	TIDSPUNKT	MERKNADER
Torsdag 31. januar	Kl. 09.30	
Torsdag 25. april	Kl. 09.30	Kan bli endra
Torsdag 23. mai	Kl. 09.30	
Torsdag 29. august	Kl. 09.30	
Torsdag 17. oktober	Kl. 09.30	
Torsdag 21. november	Kl. 09.30	

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

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Suldal tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 14.11.12:

Utvalet var samd i at ein slik oversikt var nyttig og oversiktleg.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 14.11.12:

Kontrollutvalet i Suldal tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

Eventuelt

Leiar Sverre Underbakke tok opp om medlemmene ville ha tilsendt saker som var unntatt offentlighet, laga til dei kommunale utvala. Utvalet blei samd om at leiar fekk sakene tilsendt og sendte vidare dei sakene som han meinte alle medlemmene burde vera orienterte om.

Neste møte er 31.01.13, kl. 09.30
(6. desember blei avlyst)

Sand/Aksdal, 14.11.12

Sverre Underbakke
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	31.01.13	02/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERATSAKER**Vedlegg:**

1. Statusoversikt pr. januar 2013
2. Årsrapport og årsrekneskap for 2012 – frå Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune
3. Medlemsbrev nr. 2/2012 frå FKT

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 - 3 blir tatt til orientering.

Aksdal, 24.01.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær



Kontrollutvalet i Suldal

Statusoversikt januar 2013

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

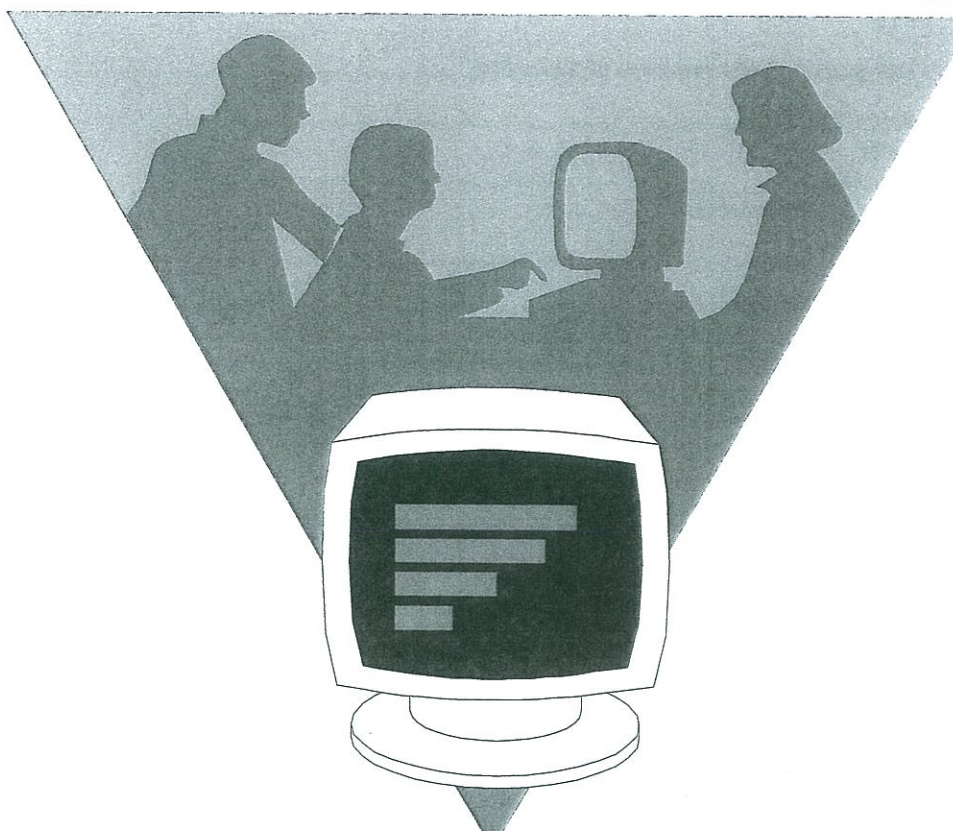
Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Barnevern i Suldal	14.11.12	150 timar		Våren 2013	
Styring av byggeprosjekt	14.11.12			Våren 2013	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Overordna analyse	25.04.12	23.09.12			70 timar
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015	25.04.12	14.11.12			
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2012-2016		14.11.12			Utarbeida av sekretariatet
Interkommunalt Arkiv	25.04.12	31.01.13		Hausten -13	Pris 3000 kr
Andre saker					

Avslutta prosjekter

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



Årsrapport for 2012

Skatteoppkrevjaren i Suldal 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	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	3
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	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2011.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2012.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	Feil! Bokmerke er ikke definert.
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. 30.06.2012.....	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
4. 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

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret

1.1.1 Ressursar

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	0,3	23%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,5	38,5%
Arbeidsgiverkontroll	0,4	30,8%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0	%
Skatteutvalg	0,01	0,8%
Administrasjon	0,09	6,9%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Arbeidet innan skatt og innfordring har i stor grad blitt utført av ein person. Det er tre personar ved kontoret som utfører oppgåver med betaling og bank.

1.1.3 Ressursar og kompetanse

Det har vore tilstrekkeleg med ressursar for å ivareta arbeidet ved kontoret på ein tilfredstillande måte i 2012. Situasjonen med ressursbruk og kompetanse er nå er under kontroll, men er noko forsinka i høve det som vart rapportert i 2011. Arbeidsgjevarkontrollen har tilstrekkelig med ressursar, men har grunna vanskar med å få inn rekneskap ei forskyving i rapportering frå 2012 til 2013. Difor er resultat noko dårlegare i 2012 enn 2011.

1.2 Internkontroll

Det er utarbeidd rutineskildring, verksemdplan og beskrivelse av internkontroll for kontoret. Det er utarbeidd rutineskildring for ein del oppgåver i Sofie, dette arbeidet fortsetter i 2013.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i rekneskapsåret

Sum total skatte- og avgiftsinngang år 2012	kr 502 755 132
Sum total skatte- og avgiftsinngang år 2011	<u>kr 461 898 465</u>
Differanse – meir inngang i 2012 enn 2011	<u>kr 40 856 667</u>

Auken fordeler seg slik:

Arbeidsgivaravgift	auke	kr 2 7 mill
Personlege skattytarar	auke	kr 12,2 mill
Selskapsskatt	auke	kr 26,1 mill
Renter/innfordring	nedgong	- kr 0,2 mill

1.3.2 Kommunen sin del av skatteinngangen i rekneskapsåret

Kommunen sin del av skatteinngangen år 2012	kr 129 926 397
Kommunen sin del av skatteinngangen år 2011	<u>kr 125 196 261</u>
Differanse - meir inngang i 2012 enn 2011	<u>kr 4 730 136</u>

Auken fordeler seg slik:

Etterskotspliktige	kr 0,9 mill
Forskotspliktige	kr 3,8 mill

1.4 Skatteutval

Det var handsama 1 sak i skatteutvalet i 2012. Søknaden blei avslått.

2. Skatterekneskapen

2.1 Avleggelse av skatterekneskapen

Avleggelse av skatterekneskapen

Skatteoppkrevjaren i Suldal kommune bekreftar at skatterekneskapen for 2012 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjere § 3-1.

- Det er ikkje mottatt pålegg om føring av rekneskapen, rapporteringa og avleggelsen av skatterekneskapen frå regional kontrollenhet.

Årsrekneskapen for 2012 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkrevjaren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Innestående margin for inntektsåret 2011, pr. 31.10.2012	kr 27 921 987
For mykje avsett margin for inntektsåret 2011	kr 851 268

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: mars 2006

2.2.2 Margin for inntektsåret 2012

Marginavsetning for inntektsåret 2012, pr. 31.12. 2012 kr 24 131 367

Gjeldende prosentats marginavsetning: 10 %.

3. Innfordring av krav**3.1 Restanseutviklinga****3.1.1 Totale restansar 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	4 358 702	160 154	2 741 968	160 154	+ 1 616 734	0
Arbeidsgiveravgift	43 749	0	2 908	0	+ 40 841	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	127 419	87 323	146 033	87 323	-18614	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	890 377	9 044	289 979	9 044	+ 600 398	0
Forskuddstrekk	0	0	0	0	0	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	37 848	6 723	34 666	6 723	+3 182	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	101 386	0	147 133	0	-45 747	0
Restskatt person	3 157 923	57 064	2 121 248	57 064	+1 036 675	
Sum restanse diverse krav	96 140	0	0	0		
Diverse krav	96146	0	0	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	4 454 842	160 154	2 741 968	160 154	+ 1 616 734	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklinga i restansaa

Det er ein auke i restansane frå 31.12.2011 til 31.12.2012 på kr 1 616 734 eller 58,9%. Restansen vedk. restskatt har auka med om lag kr 1 mill, og restansen vedk. forskotskatt har auka med om lag kr 600 000.

Det var ein auke i utlikna skatt frå 247,8 mill for inntektsåret 2010 til 261,6 mill for inntektsåret 2011.

Restskatten for 2011 var om lag 3,3 mill høgare enn restskatten for 2010. .

Det er ingen endring i berostilte krav frå 2011 til 2012.

Det er avskrevet 2 små beløp på til saman kr 523, som var forelda.

Det er utgiftsført kr 3931 i forseinkingsrenter i forbindelse med ei sak i skatteutvalet i 2011 der det blei gjeve rentefri utsetjing med betaling av restskatt

Det er foretatt nedsetjing av pensjonsgivande inntekt som har ført til nedskriving av restskatt på kr 10 984.

3.1.3 Restansar eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2010	440 862	430 811
2009	15 501	14 962
2008	110 157	92 146
2007 – 19XX	1 173 547	-----

3.1.4 Kommentarer til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2012: 8 krav

Samla beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2012: kr 8324

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2012. 1 krav er avskrevet i 2012. 6 av krava gjelder utenlandske skattytere som ikkje bor i Norge i dag. Har sendt sak over til skattekontoret.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2012

Resultatkravet for restskatt 2010 var 95%, mens vi oppnådde 95,6%.
For innfordra restskatt var resultatkravet 65%, mens vi oppnådde 69,5%.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Det er innvilga 2 betalingsavtalar i 2012, mot 4 i 2011. Det er halde 5 utleggsforretningar i 2012, herav 1 med resultat "intet til utlegg".
Antall påleggstrekk er 18 stk. i 2012 mot 40 i 2011.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Det har ikkje vore spesielle forhold i rekneskapsåret som treng særskild omtale.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innfordringa

Skatteoppkrevjaren har ikkje konkrete tiltak for å betre effektiviteten i innfordringa, men me prøver alltid å bli meir effektive.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkrevjaren i Suldal nyttar seg fullt ut av særnamskompetansen.

4. Arbeidsgivarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgivarkontrollen

Suldal er med i Haugaland interkommunale arbeidsgivarkontroll som består av kommunane Bokn, Sauda, Suldal, Sveio, Tysvær, Utsira, Vindafjord, Haugesund og Karmøy. Ordninga består av 6,2 stillingar der Suldal har ein stillingsandel på 0,38 årsverk.

4.2 Planlagde og gjennomførde kontrollar

Antall planlagde kontrollar for 2012: 18

Som utgjør: 12,5 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Antall gjennomførde kontrollar 2012: 13

Som utgjør: 9 % av totalt antall leverandørar av LTO i kommunen.

Antall gjennomførde kontrollar i 2011: 17

4.3 Resultat frå arbeidsgivarkontrollen

Det er avdekka mindre beløp i 6 av 13 kontrollar, der arbeidsgivarane er bedt om å retta seg etter gjeldande reglar for ettertida.
Avgiftsgrunnlaget er auka med kr 17948.

4.4 Vurdering av arbeidsgivarkontrollen

Antall kontrollar er på eit tilfredstillande nivå.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det er ikkje gjennomført særskilde aksjonar i 2012.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er gjeve informasjon i samband med gjennomgang av ettersynet med arbeidsgivarane.

Sted/dato:


Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsrekneskapen for 2012 - signert av skatteoppkrevjaren.

Årsrekneskap for Suldal kommune skatterekneskap 2012. Avlagt etter kontantprinsippet.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	25 487 276	27 156 772
	Skyldig skattecreditorer	-1 269 632	-3 814 964
	Skyldig andre	-86 274	-17 828
	Innestående margin	-24 131 367	-23 323 977
	Udisponert resultat	-2	-2
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-71 590 837	-68 803 435
	Personlige skatteyttere	-268 023 562	-255 836 623
	Selskapsskatt	-163 086 263	-136 982 697
	Renter	-132 822	-268 561
	Innfordring	78 352	-7 149
Sum		-502 755 132	-461 898 465
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	71 590 837	68 803 436
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	69 827 406	69 866 648
	Fordelt til Fylkeskommunen	26 454 137	24 809 364
	Fordelt til kommunen	129 926 397	125 196 261
	Fordelt til Staten	204 956 355	173 223 902
	Krav som er ufordelt	0	-1
	Videresending plassering mellom kommuner	0	-1 145
Sum		502 755 132	461 898 465
Sum totalt		0	0

15.1.13



Arnt Gunn Gundersen
skatteoppkrevjar

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 fratrasket 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.



VEDLEGG SAR 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 delte 01.01.14*
 - Her var det høring i Stortingets kommunal- og regionalkomite i november. Innstilling fra komiteen og første behandling i Stortinget er begge planlagt til desember 2012.
- ❖ **NYE ENDRINGER I KOMMUNELOVEN?**
 - FKT har fått tilsendt en høringssak fra KRD med forslag til endringer i kommuneloven og offentleglova (innbyggerinitiativ, revisors taushetsplikt, utsatt offentlighet).
 - Link: http://www.regjeringen.no/upload/KRD/Horingsnotat_innbyggerinitiativ.pdf
 - Styret vil gi en uttalelse til deler av den innen **høringsfristen 26. febr. 2013.**
- ❖ **SAMARBEID MED ANDRE ORGANISASJONER.**
 - FKT inviterer til **kontaktmøte** med Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) 10. januar 2013. Her deltar styreleder, daglig leder og et styremedlem fra hver av organisasjon.
- ❖ **OG FORØVRIG...**
 - ... så vil FKT ønske våre medlemmer en fin adventstid, God Jul og et Godt Nyttår!

Med hilsen

Per Rune Vereide (s)
Styreleder i FKT

Hogne Haktorsen
Kontrollsjef / dagleg leder

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	31.01.13	03/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

BUDSJETT FOR SULDAL KOMMUNE 2013

Kontrollutvalet deltek ikkje i behandlinga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løpande drift. Difor bør det være fast praksis at kontrollutvalet får presentert dei økonomirapportar, budsjettframlegg og liknande styringsdokument som vart lagt fram for kommunestyret til orientering.

Rådmannen blir invitert til møte for å gi ein presentasjon av budsjett 2013 for Suldal kommune.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Suldal tek rådmannens sin presentasjon av vedteke budsjett for 2013 til orientering.

Aksdal, 24.01.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

6/14

K-095/12 Vedtak:

1. Framlegg til Budsjett 2013 og Økonomiplan og Handlingsprogram 2013 – 2016 dagsett november .2012 vert vedteke.
- 2 Restmidlane, kr. 225.000,-, etter prosjektet Bygda mot straumen på Nesflaten vert omdisponert til tilskott til etablering av Nesflaten Landhandel AS.

Investeringar:

Uteområde Sand skule

kr 200.000 i 2013

Finansiert av driftsmidlerDrift:Handlingsprogrammet:

Side 51. Arbeidsgjevvarpolitikk

Forslag til tiltak:

Leggja til rette for utprøving i arbeidslivet i samarbeid med NAV kr 500.000 i heile økonomiplanperioden.

Kommunale bygg og eigedomar:

Strategi 1: Nytt tiltak 1.3 føreslått i LMT-utvalet. Skal vera tiltak 1.4.

Budsjettvedtaket:

Pkt 5f handsamingsgebyr kr 5.000

Driftsbudsjettet

Rådmannen får i oppdrag å utgreia/føreslå tiltak som legg opp til/sikrar at Suldal kommune også i neste 4 års periode har eit netto driftsresultat på min 5%. Forslaget skal utarbeidast i samband med arbeidet med neste års økonomiplan med handlingsprogram.

Nytt punkt 1.5 under organisasjonspolitik, hovudstrategi 1:

Driftsbudsjett i handlingsplan skal settast opp slik at viktige hovudpostar innanføre kvart tenesteområde vert synleggjort og dei skal samanliknast med Kostratal der dette er mogleg. Års- og tertialrapporter skal følgje same oppsett slik at tala kan samanliknast med budsjett.

Suldal barnehage

Tiltaka 1.4 og 1.6 går ut

Nye tiltak:

- Endra vedtektene slik at det vert 2. hovedopptak pr år, med søknadsfrist 01.03 og 01.10.
- Endra til 2 teljedatoar i året 01.01 og 15.08 og endra teljemåten til statleg norm når det gjeld areal.
- Ubunden tid på dei største barnehagane skal dekkast opp med vikar med inntil 4 timar pr avdeling.
- Opningstida i barnehagane kan vera: 07.00 - 16.30
- Auka driftsramme bemanning med 1,5 millionar mellombels for 2013, medrekna endring i ubunden tid, opningstid og auka kostnader til vikarar for å imøtekoma endringar i samfunnet og foreldra sitt feriemønster.

Rådmannen får i oppdrag å, i løpet av 2013, å utgreia alternative løysingar for å dekkja ein framtidig auke i barnetalet, med forslag til val av alternativ.

Oppvekst

Rådmannen får i oppdrag å leggja fram sak om å vurdere å oppretta oppvekstsenter i Marvik i samband med budsjettframlegg 2014.

Viltfondet

Det vert avsett kr 100 000 ekstra til viltfondet i 2013.

Kommunale bygg og eigedommar.

Hovudstrategi 1

Nytt: 1.4:Det skal utarbeidast vedlikehaldsplanar for vegar, kaiar og bruer med eiga sak til politisk handsaming

Nytt tiltak 3.1 under hovudstrategi 3:

For å få redusere kommunen sin eigedomsmasse og få ned driftskostnadane skal det gjerast ei vurdering kva for kommunale bygg som kan seljast. Eiga sak skal leggjast fram for politisk handsaming.

Skule

Rådmannen får i oppdrag å utgreie/leggje opp til sak om digital kompetanseutvikling i skulen i samband med utarbeiding av budsjett for 2014.

Det vert sett av kr 200 000 til 4.1 opplæring av framandspråklege i 2013. Finansiert med integreringstilskotsfondet.

Spelemidler

Pkt. 2 Lysløype Mosvatnet. Totalkostnad endra til 1296 996 Kommunal del endra til Kr 545 000.

Budsjettvedtak

C. Godtgjersle

Pkt 2

Varaordførar skal frikjøpast i 20 % stilling.

Pkt 11

Politikar godtgjersla skal regulerast den 01.01. i budsjettåret.

Rådmannen får i oppgåve å laga eit regelverk for trinnvis privat utbygging av kommunale bustadfelt.

Auka kostnader vert saldert mot avsetjing til disposisjonsfondet.

Investeringar.

	2013	2014	2015	2016
Parkering Vanvik skule.	500	-500		
Stokkavågen reg.	300			
Kjølvikstølen bustadfelt, opparb.	500	1000	fram eit år	
Kommunalt bustadfelt på Suldalsosen.		500		
Bustadfelt 4.038.01.01 Veg til Mehushaugen	vert flytta til 2013. I denne samanheng skal alternativ vegtrase vurderast.			

Saldert mot opptak av lån.

Omsorg og rehabilitering.

Redusera tiltak 1.4 med 50 % til kr 320 000.

Gravferdsbyrå

Gravferdstenestene i kommunal regi vert ikkje endra.

Auka kostnader vert saldert mot avsetjing til disposisjonsfondet.

Bustadfelt i Erfjord.

Tomta på Bogslia er innkjøpt og i kommunal eige. Her må det lagast reguleringsplan.

Framlegg til vedtak:

Bustadfelt i Erfjord.

1. Rådmannen får i oppgåve å regulera den kommunale tomte «Bogslia» til bustadføre mål.

2. Det blir sett av kr 300.000 i investeringsbudsjettet for 2013 til utarbeiding av reguleringsplan for Bogslia bustadfelt.

Rådmannen får i oppdrag å leggja til rette for samla privat utbygging av leiligheter med livsløpsstandard på Lunsdestykket/Grushålo på Suldalsosen.

INVESTERINGSBUDSJETTET:

Symjehall / Badeanlegg

Suldal kommune ønskjer å byggja eit nytt badeanlegg av med nøktern standard innanføre ei kostnadsramme på 66 mill. kroner pluss momskompensasjon.

Rådmannen får i oppdrag å planleggja prosjektet og leggja fram eit skisseprosjekt i løpet av 2013 med sikte på ferdigstilling av anlegget i 2016. Før handsaming av økonomiplan og budsjett for 2014 skal rådmannen også leggja fram forslag til finansiering og driftsbudsjett.

Endring av investeringsbudsjettet under kultur:

	2013	1.000.000
2014	5.000.000	
2015	40.000.000	
2016	20.000.000	

Investering

Uteområdet Erfjord skule: Det vert sett av 50 000 i 2013 og 250 000 i 2014.

Uteområdet Sand skule. Beløpet vert auka med 100 000 til 300 000 i 2013.

A. Organisasjonspolitikk

Tiltak 0.3 Revisjon av målbruksplanen i 2014.

1.7 organisasjonspolitikk:

I økonomiplanen skal det tas med plan for bruk av konsesjonskraftinntektene i heile planperioden.

Driftsbudsjettet:

Fond

Det skal knytast følgjande vilkår for bruk av fondet:

- Støtta skal kunne gis til førstegangsetablerarar under 30 år
- Støtta skal ikkje kunne gis til luft til luft varmepumpeanlegg
- Støtta skal kun gis til nye bustader.

- Støtta skal dekkja inntil 30% av dokumenterte kostnader knytt direkte til anlegget.
- Det vert delegert til rådmannen å gi støtta etter desse vilkår og innføre budsjetttramma.

Sand, 05.11.2012

Dagfinn Helland
Rådmann

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	31.01.13	04/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2012

Saksvedlegg: Forslag til årsmelding for 2012

Saksorientering:

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

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

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

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, 24.01.13



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kontrollutvalget i Suldal

ÅRSMELDING

2012

INNLEIING

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

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

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret. Det vart i 2011 bestemt at kontrollutvalet skulle auke talet på medlem til fem ifrå valperioden 2011-2015.

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

Faste medlemmer

Sverre Underbakke - leiar
Berit Myrland – nestleiar
Solveig Sukka
Vanja Ignjatic
Tormod Skeie

Vararepresentantar:

Ole-Johan Østebø
Hans Sæter
Sonja Fosse

Sverre Underbakke 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 4 møte fordelt på to møte første halvår og to møte andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutvalet sitt reglement.

Utvalet har hatt 27 saker til handsaming og 30 saker til orientering.

Utvalet sine 5 medlem deltok på Norges Kommunerevisorforbund sin Kontrollutvalskonferanse på Gardermoen 1.-2. februar 2012. På konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Trondheim 6.-7. juni 2012 deltok Sverre Underbakke, Berit Myrland og Solveig Sukka.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved gjennomgang av tertialrapportar og orientering frå rådmannen. Utvalet har og blitt orientert om statlege tilsyn, budsjettvedtak, KOSTRA-tall osv.

4.2 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.

I møte 25.04.12 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2011. Utvalet hadde ikkje merknader til rekneskapet. I same møte handsama utvalet rekneskapen til Suldal Elverk KF, heller ikkje her hadde utvalet merknader. Skatterekneskapen for 2011 vart lagt fram til orientering i møte 09.02.12

4.3 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda.

Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sitt vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

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

Utvalet har dette året ikkje handsama nokon forvaltningsrevisjonsrapport, men dei har tinga 2 rapportar frå Rogaland Revisjon. Den eine om barnevernet, den andre om styring av byggeprosjekt – begge rapportane er venta ferdige på vårparten 2013.

4.4 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalet er pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller saman med andre kommunar/fylkeskommunar.

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

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

4.5 TILSYN MED REVISOR

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

Suldal kommunestyret vedtok i 2011 og seie opp avtalen med Haugaland Kommunerevisjon. Det tidligare interkommunale samarbeidet blei oppløyst frå 30.06.12

Revisjonstenestene for kommunen blei lyst ut på anbod i 2011 og Rogaland Revisjon 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. Rogaland Revisjon har delteke på kontrollutvalet sine møte i haust. Kontrollutvalet har handsama revisor si eigenerklæring, samt revisor sin plan for rekneskapsrevisjon.

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 974.000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS blei stifta i 2005. Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Rådgjevar hadde fedrepermisjon i 12 veker på våren og valde så og seie opp i prøvetida. Ny rådgjevar blei tilsett 01.08.12. For dagleg leiar har det vore eit svært travelt år med nye folkevalde, nytt styre og representantskap, konkurranseutsetting av revisjon, sørgje for at planarbeidet kom i hamn og tilsetting av ny rådgjevar. Sekretariatet har no kontakt og samarbeid med 4 revisjonselskap.

Sverre Underbakke er vald til representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

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 år. Ved sekretariatet har permisjon og skifte av rådgjevar ført til at det har vore eit svært travelt år.

Sand, 31. januar 2013

Berit Myrland
(Sign)

Sverre Underbakke
leiar
(Sign)

Solveig Sukka
(Sign)

Vanja Ignjatic
(Sign)

Tormod Skeie
(Sign)

VEDLEGG TIL ÅRSMELDING 2012

Saker til behandling:

- 01/12 Godkjenning av protokoll 15.12.11
- 02/12 Referatsaker 08.02.12
- 03/12 Suldal kommune sitt budsjett 2012
- 04/12 Årsmelding Suldal kontrollutval 2011
- 05/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2011-2015 (leveras ut i møte)
- 06/12 Revisor si egenerklæring

- 07/12 Godkjenning av protokoll 09.02.12
- 08/12 Referatsaker
- 09/12 Suldal kommune sin rekneskap 2011
- 10/12 Uttale til Suldal elverk sin rekneskap 2011
- 11/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015
- 12/12 Årsmelding Suldal kontrollutval 2011
- 13/12 Selskapskontroll i Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS

- 14/12 Godkjenning av protokoll 25.04.12
- 15/12 Referatsaker 23.08.12
- 16/12 Revisor si egenerklæring
- 17/12 Budsjett for kontroll og tilsyn 2013
- 18/12 Kontrollutvalet sine oppgaver og ansvarsområde knytte til forvaltningsrevisjon
- 19/12 Overordna analyse – ny plan for forvaltningsrevisjon – oppstart av prioriteringsarbeidet

- 20/12 Godkjenning av protokoll 23.08.12
- 21/12 Referatsaker 14.11.12
- 22/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015
- 23/12 Plan for selskapskontroll 2012-2015
- 24/12 Bestilling av forvaltningsrevisjon – Barnevern i Suldal
- 25/12 Presentasjon av revisor – overordna revisjonsstrategi
- 26/12 Forslag til møteplan for 2013
- 27/12 Statusoversikt pr. november – over kontrollutvalet sine saker

Saker til orientering:

1. Informasjonsskriv 1/12 frå NKRF – engasjementbrev
2. Overføring av oppgåver frå Helsetilsynet i fylket til Fylkesmannen.
3. DSB – Hver fjerde kommune utan strømbereidskap
4. Folkehelseinstituttet – publisering av folkehelseprofiler av landets 429 kommuner
5. Suldal kommune sin folkehelseprofil
6. Årsmelding og skatteregnskap frå Skatteoppkreveren i Suldal
7. Innkjøpsavtalar v/rådmannen
8. Skatteetaten - kontrollrapport 2011 om skatteoppkrevarfunksjonen
9. Fylkesmannen i Rogaland - statlege tilsyn 2012.
10. KS' etikkonferanse 07.03.12 - samandrag.
11. KOFA - samandrag frå KOFA si årsmelding
12. Gjennomføring sal av tomter i Gåsavik.
13. Varekjøp i samband med anbod på Garaneset.
14. Prop. 119 L (Endringar i kommunelova m.m.) – hovudinnhald.
15. Fylkesmannen - tilsynskonferanse 02.10.12.
16. FKT konferanse 6.-7.06.12 i T-heim – tilbakemelding/evaluering.
17. Rammeavtale om revisjonstenester – Suldal kommune og Rogaland Revisjon IKS.
18. Engasjementbrev – Rogaland Revisjon IKS.
19. Val av nytt varamedlem til kontrollutvalet – Arne Steinbru.
20. Har helseavdelinga gode nok rutinar, særskilt når legar sluttar og nye kjem?
21. Er personellhandsaminga i kommunen slik ein ønskjer?
22. Korleis er stoda når det gjeld interkommunalt samarbeid?
23. Etiske retningslinjer for administrasjonen og politikarane.
24. Kontrollutvalet si rolle som medspelar og ikkje motspelar.
25. Forum for kontrollutvalg i Rogaland - Høstkonferansen 2012, 01.11.12
26. Stat og kommune – styring og samspel. Konferanse i regi av Fylkesmannen
27. ByråkratiBarometer 2012
28. Kommunebarometer
29. Endeleg tilsynsrapport - Sand skule. Fylkesmannen i Rogaland
30. Endeleg tilsynsrapport – Vinjar skule. Fylkesmannen i Rogaland

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	31.01.13	05/13
Kommunestyret	19.03.13	

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:

Kontrollutvalet i Suldal gjorde følgjande vedtak i sak 13/12 den 25.04.12:

Kontrollutvalet i Suldal vil delta i prosjektet med å gjennomføre selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (IKA) i tråd med det utkast til prosjektmandat som ligg føre 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 offentlege arkiv?
- Blir selskapet sine aktivitetar rapportert i tråd med lovar og reglar?
- Korleis følgjer selskapet opp lovreglar om offentlege 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.*
- *Konkurranseutsetting 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.

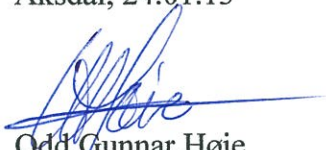
Det er ikkje tilsvarende krav for oppfølging av selskapskontroll som for forvaltningsrevisjon. For kommunane sin del er kontroll av eigarskap vedteke i ny plan for selskapskontroll, og vil bli sett på samla. Det er derfor ikkje naturleg å følgja opp tilrådingane til eigarane nå. Når det gjeld tilrådingane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

Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i denne saka.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Suldal 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, 24.01.13



Odd Gunnar Høie
Utvallssekretær

SELSKAPSKONTROLL AV

INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND



JANUAR 2013

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.01.13
Journalført: 13/17/tha/ogh
Arkivkode: 262

INNHOOLD

Denne rapportens målgrupper er kontrollutvalget, andre folkevalgte, selskapet, eierrepresentanter og administrasjonen i eierkommunene. Rapporten er et offentlig dokument og skal være tilgjengelig også for media og andre interesserte.

Behovene varierer, men her er en leserveiledning med to nivåer for hvor dypt rapporten kan behandles:

1. Innholdsfortegnelsen, sammendraget og høringsuttalelser
2. Hovedrapporten med innledning, faktabeskrivelse med vurderinger og anbefalinger, samt vedlegg

Innhold.....	3
Sammendrag	4
Høringsuttalelser.....	6
Rapporten	7
1 Innledning	8
1.1 Formål og problemstillinger	8
1.2 Kontrollkriterier og metode	8
2 Faktabeskrivelse og vurderinger	10
2.1 Generelt om selskapet	10
2.2 Styringen av selskapet	12
2.3 Eiernes oppfølging av selskapet	20
2.4 Status på godt kommunalt eierskap	21
Vedlegg	24

SAMMENDRAG

Bakgrunn for kontrollen

Bakgrunnen for selskapskontrollen er planer for selskapskontroll vedtatt av kommunestyrene i eierkommunene. Selskapet er kommunalt heleid av 24 Rogalandskommuner og fire interkommunale selskaper. Dette er kommunene Bjerkreim, Bokn, Eigersund, Finnøy, Forsand, Gjesdal, Hjelmeland, Hå, Karmøy, Klepp, Kvitsøy, Lund, Randaberg, Rennesøy, Sandnes, Sauda, Sokndal, Sola, Strand, Suldal, Time, Tysvær, Utsira og Vindafjord, samt selskapene Dalane Miljøverk IKS, Ryfylke Miljøverk IKS, IVAR IKS og Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS.

Metode

Denne selskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14. Selskapskontrollen bygger på informasjon fra styret og daglig leder samt åpne kilder, herunder foretaksregisteret mv. Vi har dessuten benyttet informasjon fra eierrepresentanter.

Kort om selskapet

Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS (IKA) ble opprettet 03.05.02 med hjemmel i lov om interkommunale selskaper (1999). Dette var en videreføring/omorganisering av tidligere IKA Rogaland (etablert i 1976) fra et interkommunalt foretak til et interkommunalt selskap. Formålet med selskapet er å utføre arkivtjenester for eierne i samsvar med selskapsavtalen og arkivloven. Dette går i hovedsak ut på arkivfaglig rådgivning og drift av felles arkivdepot. IKA holder til sammen med Statsarkivet i sentrum av Stavanger. Selskapet har fem ansatte. Dette er daglig leder og fire rådgivere.

Våre funn beskrives i det nedenstående

Hvordan er selskapet styrt?

Styringen av selskapet følger lovregler og selskapsavtalen. Formålet i selskapsavtalen, lovregler om offentlige arkiv og regnskapsrapporteringen håndteres tilfredsstillende. Det bemerkes at det ikke er utarbeidet styreinstruks. En styreinstruks vil klargjøre og dokumentere styrets arbeid og myndighet. Styret har heller ikke foretatt skriftlig egenvurdering om arbeidet, habilitet og kompetanse. Selskapet vurderer styreansvarforsikring. En styreansvarforsikring er muligens her unødvendig ut fra en risikovurdering. Ingen av styremedlemmene er registrert i KS sitt styrevervregister. Registrering av styreverv skaper åpenhet rundt hvilke roller enkeltpersoner har.

Skatteplikt og overskudd

Vi antar at IKA er unntatt skatteplikt ettersom selskapet ikke driver næring og er opprettet i egenregi for de offentlige eierne. Selv om selskapets virksomhet ikke anses som skattepliktig, vil det være nødvendig med et formelt skattefritak. Dette vil da også

kunne inkludere skattefritak for salg til andre enn eierne. Forholdet er særlig aktuelt ettersom selskapet har opparbeidet seg et overskudd på 3,6 millioner kroner ved utgangen av 2011. Selskapet anser overskuddet som en nødvendig buffer for økende utgifter i årene som kommer. Dette gjelder utgifter til nye lokaliteter og data.

Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?

Selskapets håndtering av etikk (nærstående forhold og habilitet) anses tilfredsstillende. Dette praktiseres av selskapet iht. lovregler. For arbeidsmiljøet ser vi at selskapet mangler et HMS-system. Selv om selskapet har få ansatte, vil det være fordelaktig med et HMS-system og det er også et krav om dette i lovreglene. Systemet kan imidlertid være ganske enkelt. Selskapet skal ellers iht. lovreglene vurdere valg av verneombud eller bruk av annen ordning. Dette er ikke gjort. For miljøvern er det ikke her spesielle forhold som kan trekkes fram.

Hvordan følger selskapet opp lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet?

Vi har ingen merknader til selskapets praktisering av lovregler om offentlige anskaffelser når det gjelder varekjøp. Slike anskaffelser vil selskapet gjennomføre i tråd med lovregler. Selskapet følger imidlertid ikke lovreglene ved større tjenesteavtaler, eksempelvis for bank, regnskap og data. Selskapets praktisering av lovregler om offentlighet anses tilfredsstillende.

Hvordan er eiernes oppfølging av selskapet lagt opp?

Representantskapet utøver sin myndighet i tråd med lovregler og selskapsavtalen. Flere av kommunene har representantskapsmedlem fra administrasjonen. Grunnen til denne representasjonen er nok at selskapet ikke produserer viktige kommunale tjenester eller gir større økonomisk utbytte. De aller fleste eierne har i tillegg bare en liten eierandel. Ettersom vi kun har fått svar fra få av eierrepresentantene, kan vi ikke klart si hvordan det ligger an når det gjelder opplæring og informasjon om eierstyring av eierrepresentantene. De svarene vi har fått tyder imidlertid på at denne gjerne mangler eller ikke er kjent nok. Det har vært benyttet valgkomité for styreutnevnelsen, men denne tok ikke spesielt for seg habilitets- og kompetansevurderinger.

Vi gir følgende anbefalinger:

- Styret bør utarbeide en styreinstruks. Styret bør foreta en årlig skriftlig egenrevisering. 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.
- Kommunene bør sikre at eierrepresentantene får opplæring og informasjon om eierstyring.
- Valgkomiteen for styreutnevnelsen bør ta med habilitets- og kompetansevurderinger som dokumenteres.

HØRINGSUTTALELSER

SELSKAPETS KOMMENTARER

Vi mottok selskapets kommentarer 18.01.13

Vi viser til e-post av 19. desember 2012 vedrørende høring av rapport etter selskapskontroll 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.

SELSKAPETS KOMMENTARER

Fra eierne fikk vi kun tilbakemelding fra noen få eierrepresentanter. Disse hadde ingen særskilte kommentarer til rapporten.

RAPPORTEN

1 INNLEDNING

1.1 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

Bakgrunnen for selskapskontrollen er planer for selskapskontroll vedtatt av kommunestyrene¹ i eierkommunene. Selskapet er kommunalt heleid av 24 Rogalandskommuner og fire interkommunale selskaper.² Alle eierne (deltakerne) har en eierrepresentant i eierorganet.

Formålet med selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS, er både en ordinær kontroll med forvaltningen og utøvelsen av eierinteressene i selskapet (eierskapskontroll) samt en analyse av utvalgte forhold knyttet til selskapets drift og utvikling (forvaltningsrevisjon). For enkelthets skyld kaller vi selskapet kun for IKA i det følgende.

Det framgår av kontrollutvalgenes bestilling at følgende problemstillinger skal besvares:

- Hvordan er selskapet styrt?
- Hvordan følger selskapet opp formålet i selskapsavtalen og lovregler om offentlige arkiv?
- Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?
- Hvordan følger selskapet opp lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet?
- Blir selskapets aktiviteter rapportert i tråd med lover og regler?
- Hvordan er eiernes oppfølging av selskapet lagt opp?

Mandat for gjennomføring av kontrollen er vedtatt av kontrollutvalgene i alle eierkommunene med unntak for Sokndal.

1.2 KONTROLLKRITERIER OG METODE

Selskapskontrollen er utført iht. kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Rapporten bygger på informasjon fra styret og daglig leder samt åpne kilder, herunder foretaksregisteret mv. Vi har dessuten benyttet informasjon fra eierrepresentanter. Den samlede dokumentasjon om selskapet er tatt med i dokumentliste i vedlegg.

¹ Vi benytter i rapporten bare benevnelsen kommunestyre. Dette omfatter da også bystyre.

² For en oversikt over alle eierne med eierandeler, kan vi vise til vedlegg. De fire interkommunale selskapene har eierandeler på 0,02 % hver. Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS er deltaker i IKA, slik at habilitetsforhold knyttet til dette må vurderes. Ettersom eierandelen kun er på 0,02 % anses likevel en nærmere vurdering av habilitet ikke nødvendig. Det er ellers ingen avtaler mellom kontrollutvalgssekretariatet og selskapet utenom for arkivtjenester.

Selskapskontrollen har i utgangspunktet en bred tilnærming og søker å fange opp flest mulige problemstillinger relatert til eierskapsoppfølgingen. Utover dette går ikke kontrollen i dybden, men identifiserer heller problemstillinger som senere kan bli gjenstand for ytterligere undersøkelser. De spesifiserte problemstillinger i bestillingen er vurdert spesielt.

Det presiseres at selskapskontrollen er en vurdering av om virksomheten styres etter eiernes formål. Dette innebærer en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. Med unntak for de spesifiserte problemstillinger, faller imidlertid en materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon utenfor denne kontrollen.

Som det fremgår av rapporten vil det enkelte steder presenteres informasjon om selskapet, styret og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjon om den rene eierstyringen. Når dette likevel presenteres er det som bidrag til et helhetsbilde som igjen er av sentral verdi for vurdering av eierstyringen i selskapet og om denne fungerer i praksis.

Informasjonsinnhenting og vurderingen i denne kontrollen er i hovedsak gjort med utgangspunkt i følgende kilder:

- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Selskapsavtalen for Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS (IKA)
- Lovregler om offentlige arkiv
- Forvaltningsloven og arbeidsmiljøloven
- Lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet
- Vedtak og føringer gitt av eierne om eierstrategi for selskapet (her foreligger kun selskapsavtalen)
- KS Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunale selskaper

For det som gjelder rapportering har vi forholdt oss til informasjon fra selskapets eksterne revisor.

Hovedfokus i rapporten er på negative funn.

Vår samlede vurdering er at metodebruk og kildetilfang har gitt et tilstrekkelig grunnlag til å besvare kontrollens formål og de problemstillinger kontrollutvalgene vedtok.

2 FAKTABESKRIVELSE OG VURDERINGER

2.1 GENERELT OM SELSKAPET

Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS (IKA) ble opprettet 03.05.02 med hjemmel i lov om interkommunale selskaper (1999). Dette var en videreføring/omorganisering av tidligere IKA Rogaland (etablert i 1976) fra et interkommunalt foretak til et interkommunalt selskap. Rogaland fylkeskommune, kommuner i Rogaland og interkommunale selskap kan være eiere (deltakere) i selskapet.

Formålet med selskapet er å utføre arkivtjenester for eierne i samsvar med selskapsavtalen og arkivloven. Dette går i hovedsak ut på arkivfaglig rådgivning og drift av felles arkivdepot.³ IKA holder til sammen med Statsarkivet i sentrum av Stavanger («Arkivenes hus»). Selskapet har fem ansatte. Dette er daglig leder og fire rådgivere.

Arkivloven med forskrifter danner det rettslige grunnlaget for arbeidet med bevaring og kassasjon i offentlig forvaltning. Formålet med bevaring av offentlige arkiver er å sørge for at arkiver som har betydelig kulturell eller forskningsmessig verdi, eller som inneholder rettslig eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, blir bevart og gjort tilgjengelig for ettertiden. Bevaringsverdig materiale skal avleveres til et arkivdepot når organet som har skapt materialet (arkivskaper), ikke lenger bruker materialet. Materiale som ikke blir funnet bevaringsverdig for ettertiden, blir vedtatt kassert. Det vil si at materialet ikke skal avleveres til et arkivdepot, men kan slettes eller makuleres (tilintetgjøres) når organet ikke lenger har bruk for materialet.⁴

Vi har i vedlegg tatt med selskapets formålsparagraf og en oversikt over lovreglene om offentlige arkiv.

SELSKAPSFORM OG ORGANISERING

IKA er et interkommunalt selskap (IKS) som er tildelt eiernes oppgaver når det gjelder lovregler om offentlige arkiv. Selskapstypen kan bare brukes i forhold hvor alle deltakere er (fylkes)kommuner. Den benyttes ofte for selskaper som driver med kommunale oppgaver i egenregi for eierne og det er ellers ikke aktuelt med fortjeneste/utbytte. Begge disse forholdene er tilfellet for IKA.

³ **Merknad:** Med arkivdepot menes her papirarkiv. Elektronisk arkiv kommer i tillegg. Arkivene er nærmere beskrevet under selskapets arkivrutiner, se denne rapportens punkt 2.2.

⁴ Dette vil i praksis si at IKA tar seg av det bevaringsverdige materialet fra eierne og medlemmene. Kassasjon hos IKA skal derfor normalt ikke være aktuelt (iht. arkivforskriftens § 5-4.2), men det kan avtales med kommunen.

Selskapets inntekter

Selskapets inntekter kommer i all hovedsak fra eierne gjennom driftstilskudd (iht. eierandeler) og leieinntekter arkivdepot (ut fra bruk). Inntekter fra andre enn eierne er lite (godt under 10 %) og gjelder primært arkivdepot for Rogaland fylkeskommune.

Arbeidsplaner med eierkommunene

Det utarbeides arbeidsplaner med den enkelte eierkommune. Hovedmålet her er en videreutvikling av de elektroniske arkivtjenestene i Arkivplan.no og bistand med avlevering av arkivmateriale. På nettsidene til IKA ligger dessuten lenke til eierne sine arkivplaner i Arkivplan.no.

EIERE OG EIERANDELER

IKA har 28 eiere (deltakere). Dette er kommunene Bjerkreim, Bokn, Eigersund, Finnøy, Forsand, Gjesdal, Hjelmeland, Hå, Karmøy, Klepp, Kvitsøy, Lund, Randaberg, Rennesøy, Sandnes, Sauda, Sokndal, Sola, Strand, Suldal, Time, Tysvær, Utsira og Vindafjord, samt selskapene Dalane Miljøverk IKS, IVAR IKS, Ryfylke Miljøverk IKS og Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS. Eierandelene er tatt med i vedlegg. Rogaland fylkeskommune og Brannvesenet Sør-Rogaland IKS har en medlemstilknytning til IKA.⁵

Eierandelene tar utgangspunkt i kommunenes innbyggertall og blir justert hvert fjerde år.⁶ Eierandelen justeres også ved inn- og utmeldinger. Eierandeler ble sist endret i 2011 ut fra kommunenes innbyggertall pr. 01.01.09 og ved at Strand kommune kom inn på eiersiden. Eiery som er interkommunale samarbeidsordninger ble satt opp med en eierandel tilsvarende 100 innbyggere. De interkommunale selskapene har følgelig svært små eierandeler. I foretaksregisteret er ikke de siste endringer i eierandeler kommet med. Selskapet må her sørge for at dette blir gjort.

SKATTE- OG AVGIFTSMESSIGE FORHOLD, EGENREGI

IKA som et interkommunalt selskap, er i utgangspunktet en skattepliktig virksomhet. Det vises til skattelovens § 2-2.1 bokstav g. Ifølge skattelovens § 2-32.1 gjelder skatteplikten ikke selskap som ikke har erverv til formål. IKA sitt formål er ikke næring og betaler følgelig ikke skatt. IKA er hovedsakelig en utfører av arkivtjenester for de offentlige eierne.

IKA har flere måter å håndtere merverdiavgift på. Selskapet er for arkivtjenestene i utgangspunktet omfattet av den ordinære merverdiavgiftsloven. Alt salg til eierne regnes likevel uten merverdiavgift da salget regnes som egenregi.⁷ I tillegg vil selska-

⁵ Fylkeskommunen har kun avtale om arkivdepot, samt tilbud om kurs til medlemspris og rett til noe konsulentbistand pr. telefon. Alle andre tjenester må avtales og betales for i tillegg. Brannvesenet har rett til en dag med konsulentbistand pr. år, alt annet må avtales og betales for i tillegg.

⁶ Sandnes sin eierandel økte mye ved den siste revideringen av selskapsavtalen (2011). Den gikk fra 13,49 % til 23,88 %. Karmøy økte også mye, fra 10,19 % til 14,63 %. Årsaken til disse store endringene var at eierandelene ikke hadde blitt justert på mange år og at tidligere eierandeler ikke bare var basert på folketall.

⁷ Jf. merverdiavgiftslovens § 3-28 (gammel merverdiavgiftslov § 11.2).

pets utleie av arkivdepot være unntatt merverdiavgift - også utleie til andre enn eierne - da dette regnes som utleie av fast eiendom etter merverdiavgiftsloven. Selskapets kjøp blir dermed hovedsakelig håndtert etter merverdiavgiftskompensasjonsloven (jf. denne lovens § 2). Salg til andre enn eierne beregnes med merverdiavgift dersom tjenesten er avgiftspliktig. Det avgiftspliktige salget er ubetydelig og ligger normalt under 100.000 kroner årlig. Avgiftspliktig salg består for det meste av innbinding, salg av rekvisita og rådgivningstjenester.

Våre vurderinger av skatt og egenregi

Vi antar at IKA er unntatt skatteplikt ettersom selskapet ikke driver næring og er opprettet i egenregi for de offentlige eierne. Selv om selskapets virksomhet ikke anses som skattepliktig, vil det være nødvendig med et formelt skattefritak. Dette vil da også kunne inkludere skattefritak for salg til andre enn eierne.

Det meste av selskapets salg må skje til eierne (som alle må være offentlige), for at selskapets tjenester til disse skal regnes som egenregi (dvs. at tjenestene ikke skal måtte legges ut på anbud). For IKA er imidlertid salget til andre enn eierne lite i forhold til den totale omsetningen. Problemstillingen synes ellers ikke særlig aktuell for IKA. Det er neppe andre virksomheter som yter slike tjenester som selskapet driver med. Det er i arkivforskriftens § 5-11 også krav om at avlevering av eldre og avsluttede arkiv skal skje til kommunale arkivdepot.

Anbefaling

- Selskapet bør innhente et formelt skattefritak for sin virksomhet.

2.2 STYRINGEN AV SELSKAPET

SELSKAPSFORHOLD

Selskapsforhold gjelder i prinsippet alle forhold ved styringen av selskapet, men vi velger her å dele dette videre opp iht. veileder for ordinær selskapskontroll og de spesifikerte problemstillingene i kontrollen.

STYRING AV SELSKAPET

Selskapets formål fremkommer av selskapsavtalen. Formålet er som omtalt foran uttømmende. Selskapet skal ikke involvere seg i annet enn det som står i formålsparagrafen. Denne formålsparagrafen utgjør selskapets strategier. I tillegg kommer lovregler om offentlige arkiver (som det blir vist til i formålsparagrafen). Det er ikke utarbeidet strategiplan utover dette.

Samtlige forhold rundt registrering og etablering av selskapet er i orden. Daglig leder har bekreftet at selskapet driver i tråd med selskapsavtalen. Det er jevnlig kontakt mellom styreleder og daglig leder.

Våre vurderinger av styringen av selskapet

Vi har ingen særskilte kommentarer til den formelle styringen av selskapet. Styret har sørget for en forsvarlig forvaltning av selskapet (eierinteressene). Styringen av selskapet følger lovregler og selskapsavtalen. Vi har sett på samtlige referater (protokoller) fra styremøter i perioden 2009-2012 (pr. 30.08.12).

Det bemerkes at det ikke er utarbeidet styreinstruks. I selskapsavtalen er det bestemmelser om styrets arbeid, men dette er ikke for alle forhold som er aktuelle i en styreinstruks.⁸ En styreinstruks vil klargjøre og dokumentere styrets arbeid og myndighet. Styret har heller ikke foretatt skriftlig egenvurdering om arbeidet, habilitet og kompetanse. Selskapet vurderer styreansvarforsikring. En styreansvarforsikring er muligens her unødvendig ut fra en risikovurdering. Ingen av styremedlemmene er registrert i KS sitt styrevervregister. Registrering av styreverv skaper åpenhet rundt hvilke roller enkeltpersoner har.

Anbefalinger

- Styret bør utarbeide en styreinstruks.
- Styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering.
- Styret bør registrere seg i KS sitt styrevervregister.

SELSKAPETS ARKIVRUTINER

Alle kommunene og IKA forholder seg som står i arkivforskriften og normalinstruksen (dette er omtalt i vedlegg).

Arkivmaterialet og arkivlokaler

Selskapets arkivdepot (papirarkiv) består stort sett av dokumenter fra 1837 til 1988. Dette følger av at det var i 1837 kommunene ble opprettet (ved formannskapslovene), og av at selskapet normalt overtar kommunenes dokumenter når disse er 25 år gamle (noen har avlevert mer, andre mindre). IKA sitt arkivdepot tilfredsstiller stort sett kravene til arkivlokaler i arkivforskriften. IKA har hatt tilsyn fra Statsarkivet. Det var enkelte mindre avvik/merknader. Selskapets elektroniske arkiv⁹ trenger ikke noen spesiell «fysisk» plass, men krever elektronisk infrastruktur og lagring. IKA venter her på anbefalinger fra KDRS¹⁰ (hvor IKA er medlem).

Avlevering av arkivmateriale

Kommunene klargjør levering til arkivdepot (papirarkiv) selv, eventuelt sammen med IKA. Det føres lister på alt materiale som blir avlevert. IKA kontrollerer om dette stemmer. Materialet blir deretter satt på plass i arkivet (hver kommune har sin plass)

⁸ Eksempel på en styreinstruks ligger for øvrig på Altinn.no sine nettsider.

⁹ Med selskapets elektroniske arkiv mener vi de dataarkiver som er innhentet fra eierne.

¹⁰ KDRS står for Kommunearkivinstitusjonenes digitale ressursenter SA. KDRS er eid av medlemmene som er kommunearkivinstitusjoner fra hele landet. KDRS skal tilby tjenester og kompetanse til sine medlemmer og aktivt bidra til å utvikle og effektivisere langtidslagring av digitale arkiv innenfor kommunal og fylkeskommunal sektor. KDRS ble stiftet i mai 2010 og har hovedsete i Trondheim. Fra 2012 har KDRS 8 medlemmer og dekker totalt 55 % av landets kommuner og fylkeskommuner.

og registrert i selskapets arkivsystem (ASTA). Kvittering for mottatt materiale blir avgitt til kommunen. Selskapets elektroniske arkiv foretas ved uttrekk av kommunenes arkiv (forskjellige systemer). Det er ikke så mye av dette enda, men det vil øke mye fremover.

Sikring av arkiver

Sikring papirarkiv: IKA foretar daglig ettersyn av papirarkivet (som ligger i tilknytning til kontorene). Det er brann- og innbruddsalarm (mot hhv. brannvesenet og privat alarmselskap). Adgangen til papirarkivet er begrenset til selskapets ansatte, huseier og vaktmester. Renholdere låner nøkler av vaktmester eller IKA.

Sikring elektronisk arkiv: Det elektroniske arkivet ligger på CD'er eller DVD'er. Det er sikkerhetskopier på 2 forskjellige harddisker (HD'er). Alt er foreløpig oppbevart på samme sted (IKA sine kontorer). KDRS vil på sikt fungere som et sikringsdepot her. KDRS vil også hjelpe til med andre sikkerhetsaspekter når det gjelder elektroniske arkiv.

Våre vurderinger av selskapets arkivrutiner (selskapets formål)

Vi har ingen særskilte merknader til selskapets arkivrutiner. Selskapet følger opp formålet i selskapsavtalen og lovregler om offentlige arkiv.

AVTALEMESSIGE FORHOLD

Det er ikke avdekket forhold som tilsier manglende overholdelse av avtalemessige forpliktelser. Det er ikke uoppgjorte erstatnings- eller mangelskrav. Selskapet mangler innboforsikring. Det arbeides imidlertid med å få på plass en slik forsikring. Selskapet har lite av anleggsmidler. Det eier ikke bygninger og større utstyr.

FORPLIKTELSE OVENFOR OFFENTLIGE INSTANSER

Selskapet har ikke uoppgjorte krav til offentlige instanser. Det overholder også øvrige offentlige pålegg og formelle krav til driften.

JURIDISKE FORHOLD

Det er ikke avdekket forhold som viser at selskapet har pågående eller potensielle tvister for domstolene.

ORGANISASJON (ETIKK, ARBEIDSMILJØ OG MILJØVERN)

Organisasjon

Det er ingen uavklarte ansettelsesforhold. Det er ikke inngått bonusavtaler med noen av de ansatte.

Etikk (nærstående forhold og habilitet)

Om inhabilitet for selskapets ansatte og medlemmer av selskapets styrende organer gjelder kommuneloven § 40 nr. 3 tilsvarende. Det vises til IKS-lovens § 15. Selskapet er dermed omfattet av forvaltningsloven, jf. lovens § 1, og habilitetskravene i lovens § 6.

I selskapsavtalen står det at kommunelovens regler i § 40 nr. 3 om habilitet skal gjelde ved behandling av saker i styret og i representantskapet. Selskapet opplyser ellers at forvaltningslovens bestemmelser praktiseres. Ved eventuell inhabilitet fratrer vedkommende styremedlem i den enkelte sak. Er det tvil om inhabilitet blir dette vurdert spesielt. For ansatte er det gitt føringer for habilitet i «Yrkesetiske retningslinjer for arkivarer». Det vises her til vedlegg.

Daglig leder og medlemmer av styret - og medlemmer av representantskapet - har ingen avtaler med eller oppgaver for selskapet (utover sin stilling og sine verv). De har heller ingen lån eller lignende gitt av selskapet.

Det er ikke avdekket ansettelses-, leverandør- eller andre kommersielle forhold til nærstående av ansatte eller styret.

Arbeidsmiljø (og HMS)

IKA opplyser at de følger arbeidsmiljøloven og bestemmelser om helse, miljø og sikkerhet (HMS). I selskapets siste årsmelding (2011) står det at styret anser arbeidsmiljøet i virksomheten som bra og at det ikke er iverksatt noen spesielle tiltak i den forbindelse.

Selskapet har ikke utarbeidet et HMS-system.¹¹ For HMS har selskapet et samarbeid med Statsarkivet. Dette gjelder primært brannrutiner. Selskapet har ikke verneombud og arbeidsmiljøutvalg (AMU). Det foretas ikke arbeidsmiljøundersøkelser, men det avholdes årlig medarbeidersamtaler. Det er bedriftshelsetjeneste med tilbud om legetime hvert år. Selskapet har ikke hatt besøk fra Arbeidstilsynet (vedrørende kontroll av arbeidsmiljøet).

Krav om et HMS-system gjelder i prinsippet alle virksomheter underlagt arbeidsmiljøloven, men hvor systemet tilpasses virksomhetens art, aktiviteter, risikoforhold og størrelse. Det vises arbeidsmiljølovens § 3-1 og internkontrollforskriften¹². Ved virksomhet med mindre enn 10 arbeidstakere kan partene skriftlig avtale en annen ordning enn verneombud, herunder at det ikke skal være verneombud ved virksomheten. Det vises til arbeidsmiljølovens § 6-1. Krav om arbeidsmiljøutvalg (AMU) gjelder bare virksomheter med minst 50 arbeidstakere, jf. arbeidsmiljølovens § 7-1. (Det synes ikke naturlig å tenke seg arbeidsmiljøutvalg (AMU) for et selskap med så få ansatte som IKA)

¹¹ Et HMS-system vil typisk bestå av en HMS-håndbok. Det tas utgangspunkt i de ulike HMS-aktiviteter (iht. arbeidsmiljøloven) med rutiner for avvik og tiltak. I tillegg vil det være en årsplan for HMS og noen skjemaer og sjekklister som brukes i HMS-arbeidet. Det skal også være med rutiner for miljøvern (ytre miljø).

¹² Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter av 6. desember 1996.

I den årlige medarbeidersamtalen blir de ansatte spurt om det fysiske arbeidsmiljøet (byggnings- og utstyrsmessige forhold, inneklima mv.), trivsel på arbeidsplassen, ev. arbeidsmiljøproblemer osv.

Sykefraværet har normalt vært lavt. Det var på 3 % i 2009 og 2010, men steg til 7 % i 2011 pga. langtidssykemelding.

Miljøvern

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljø.

Våre vurderinger av selskapets håndtering av etikk, arbeidsmiljø og miljøvern

Selskapets håndtering av etikk (nærstående forhold og habilitet) anses tilfredsstillende. Dette praktiseres av selskapet iht. lovregler. Føringer for habilitet slik det står i «Yrkes-etiske retningslinjer for arkivarer» kan med fordel tas inn i selskapets personalreglement og også gjøres kjent for styret. Punkt 8 her gjelder habilitet generelt.

For arbeidsmiljøet ser vi at selskapet mangler et HMS-system. Selv om selskapet har få ansatte, vil det være fordelaktig med et HMS-system og det er også et krav om dette i lovreglene. Systemet kan imidlertid være ganske enkelt. Selskapet skal ellers iht. lovreglene vurdere valg av verneombud eller bruk av annen ordning. Dette er ikke gjort. For miljøvern er det ikke her spesielle forhold som kan trekkes fram.

Anbefaling(er)

- Selskapet bør utarbeide et HMS-system.
- Selskapet bør vurdere valg av verneombud eller bruk av annen ordning.

FREMTIDSUTSIKTER

Selskapets fremtidsutsikter avhenger av eierkommunenenes fortsatte ønsker om et felles interkommunalt arkivselskap. Selskapets økonomi vil i stor grad dekkes gjennom driftstilskudd og leieinntekter fra eierkommunene, men hvor selskapet vil måtte forholde seg til de rammer som gis og innrette sin økonomi etter det.

OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Selskapet er omfattet av lovregler om offentlige anskaffelser, jf. lovens § 2 og dernest den ordinære (klassiske) anskaffelsesforskriften. Det vises til forskriftens § 1-2.2. Selskapet er offentlig eid/kontrollert og det driver ikke næring.

Selskapet opplyser at de forholder seg til lovregler om offentlige anskaffelser, men at det ikke har vært større anskaffelser de siste årene (varekjøp med verdi over 100.000 kroner). Anskaffelser er derfor foretatt som direkte kjøp. Tjenesteaftaler er ikke spesielt vurdert av selskapet.

Vi har videre sett om det er klager på selskapet til KOFA (Klagenemnda for offentlige anskaffelser). Vi finner ikke selskapet nevnt på KOFA sine nettsider.

Våre vurderinger av selskapets praktisering av lovregler om offentlige anskaffelser

Vi har ingen merknader til selskapets praktisering av lovregler om offentlige anskaffelser når det gjelder varekjøp. Slike anskaffelser vil selskapet gjennomføre i tråd med lovregler. Selskapet følger imidlertid ikke lovreglene ved større tjenesteaftaler. Det er enkelte avtaler hvor verdien er på mer enn 100.000 kroner over en 4 års periode, eksempelvis for bank, regnskap og data. Ved løpende avtaler skal anskaffelsens verdi ses samlet for en 4 års periode.¹³ Det vises til anskaffelsesforskriftens § 2-3, 9. og 10. ledd. Når verdien over en 4 års periode utgjør mer enn 100.000 kroner, må selskapet invitere et antall leverandører som er tilstrekkelig til å sikre reell konkurranse. Som hovedregel gjelder at minst tre tilbud fra tjenesteleverandører må innhentes. Selskapet må her også følge anskaffelsesforskriftens § 3-2 om protokollføring. Dersom anskaffelsens verdi overstiger 500.000 kroner gjelder også lovreglene i anskaffelsesforskriftens del II. Dette kan være aktuelt for banktjenester hvor avtaleverdien bl.a. avhenger av renteinntekter.

Anbefaling

- Selskapet bør påse at lovregler om offentlige anskaffelser følges for både vare- og tjenestekjøp.

OFFENTLIGHET

Selskapet er omfattet av lovregler om offentlighet, jf. lovens § 2. Begrunnelsen er den samme som for lovregler om offentlige anskaffelser, at selskapet er offentlig eid /kontrollert og det driver ikke næring. I selskapsavtalen står det at selskapet skal følge reglene i forvaltningsloven og offentlighetsloven på samme måte som for organer opprettet i medhold av kommuneloven.

Selskapet opplyser at de følger lovregler om offentlighet. De har egne nettsider på internett. Det er her informasjon om selskapet og arkivtjenestene. De siste årsmeldinger og styresaker ligger også her. Saksdokumenter blir journalført iht. bestemmelsene i arkivforskriften og offentlighetsloven. Innsyn kan foretas etter bestemmelsene i offentlighetsloven og reglene om partsinnsyn i forvaltningsloven.

Selskapet tilbyr innsyn i offentlig journal når dette skulle være aktuelt. Kopier av offentlige saksdokumenter gis ut på papir eller i elektronisk versjon på forespørsel. Innkallinger og referater til styremøtene legges ut på selskapets nettsider.

Våre vurderinger av selskapets praktisering av lovregler om offentlighet

Selskapets praktisering av lovregler om offentlighet anses tilfredsstillende. Det er utfyllende informasjon på selskapets nettsider om deres virksomhet. Selskapet tilbyr innsyn i offentlig journal når dette skulle være aktuelt.

¹³ Løpende avtaler vil for øvrig kunne være i strid med kravet til konkurranse, jf. punkt 4.2.4 i LOA veilederen.

SELSKAPETS ÅRSREGNSKAPER 2009-2011

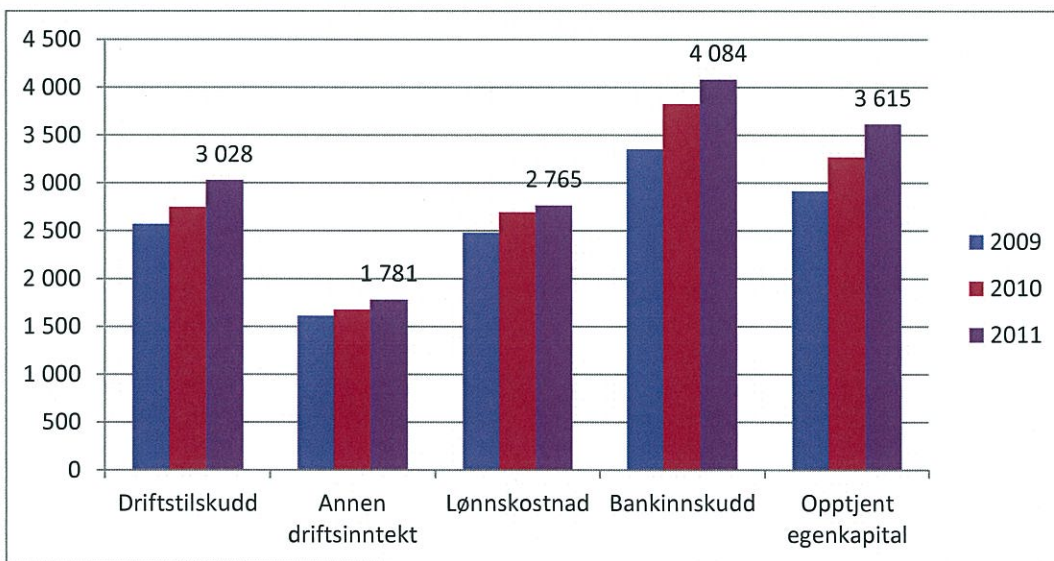
Vi har sett på selskapets årsregnskaper. Regnskapet føres etter regnskapsloven. Nedenfor følger hovedstørrelser for selskapet de tre siste år. Vi har i vedlegg tatt med fullstendige årsregnskaper for perioden.

Tabell 1 Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS - Hovedstørrelser 2009-2011 (tall i tusen kr)
Kilde: Selskapets (IKA) årsregnskaper 2009-2011

Resultatregnskaper	2009	2010	2011
Driftstilskudd	2 570	2 750	3 028
Annen driftsinntekt ¹⁴	1 613	1 672	1 781
Sum driftsinntekter	4 183	4 422	4 809
Lønnskostnad	2 480	2 694	2 765
Sum driftskostnader	3 920	4 162	4 588
Driftsresultat	263	260	221
Sum finansposter	109	95	122
Ordinært resultat	372	355	343
Balanseregnskaper	2009	2010	2011
Bankinnskudd	3 355	3 829	4 084
Opptjent egenkapital	2 917	3 272	3 615
Total balanse	3 699	4 019	4 245

Hovedstørrelsene kan også vises grafisk.

Figur 1 Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS - Hovedstørrelser 2009-2011 (tall i tusen kr)



¹⁴ Annen driftsinntekt er for det aller meste inntekter fra utleie av arkivdepot.

Kommentarer til selskapets årsregnskaper:

Vi ser at selskapet har en meget stor bankbeholdning i forhold til den totale balansen. Bankbeholdningen er et resultat av årlige overskudd etter innbetaling fra eierne. Selskapet opplyser til oss at overskudd relaterer seg til stillingsvakanser i perioden etter når folk har sluttet og lengre sykefravær (langtidssykemeldinger) som ikke var forutsatt i budsjettene.

Bankbeholdningen er plassert på høyrentekonto. Det har i styret vært vurdert å innhente tilbud her, men dette er foreløpig ikke blitt gjort.

Den store bankbeholdningen anses ellers av selskapet som en buffer for økte utgifter i årene som kommer:

- Dagens papirarkiv (lokalitetene) er ikke optimalt¹⁵ og er snart fullt. Det er under planlegging nytt «Arkivenes Hus» i Stavanger (Regionalt arkivsenter på Ullandhaug). Prosjektet ligger 4-5 år frem i tiden, og hvor IKA ønsker å være med. Selskapet tar høyde for at det kan bli en større økning i de årlige leieutgiftene. Dagens leieavtale går ut i 2017, med opsjon på ytterligere to år på papirarkivet.
- Tilknytning til Kommunearkivinstitusjonenes digitale ressurscenter (KDRS) fra 01.01.11. Her betaler IKA 250.000 kroner i årlig tilskudd.

Begge disse forholdene er behandlet av eierne i representantskapet. Vi har omtalt dette under punkt 2.3. Eiernes (deltakernes) driftstilskudd vil nå etter hvert kunne øke mer enn den generelle lønns- og prisstigningen.

Kort om hva IKS-forskriften innebærer

IKA er også underlagt forskrift om forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Det er her noen særregler i forskriftens §§ 2 og 3. Dette har ikke så stor praktisk betydning. Det går mest på utarbeidelse av en investeringsoversikt med finansiering og at budsjettall også skal vises i regnskapet. Selskapet har ikke investeringer av betydning. Selskapets regnskaper har ikke med budsjettall.

Våre vurderinger av selskapets rapportering (årsregnskapene)

Ut fra revisjonsberetninger for årene 2009-2011 er årsregnskapene i det vesentligste korrekt. Dette gjelder både for føring etter regnskapsloven samt praktisering av skatte- og avgiftsregler. Dagens ekstern revisor opplyser for øvrig til oss at det ikke har vært spesielle forhold som har medført anmerkninger i brev.

Regnskapsmessig status 2012

Vi har også sett litt på selskapets halvårsregnskap for 2012. For inntektene er det meste for hele året allerede ført (driftstilskuddene og utleie av arkivdepot). For kostnadene er det regnskapsført ca. 40 % av årsbudsjettet.

¹⁵ Statsarkivet ga enkelte mindre avvik/merknader ved tilsyn av papirarkivet. Dette gikk på selve lokalitetene.

2.3 EIERNES OPPFØLGING AV SELSKAPET

GENERELT OM EIERNES OPPFØLGING AV SELSKAPET

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte innen utgangen av april måned. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig med minst fire ukers varsel, og skal inneholde en sakliste. Med tilsvarende frist skal også eierne (deltakerne) varsles.

Enkeltsaker av uvanlig art eller stor strategisk betydning, og saker hvor selskapsavtalen eller lovreglene krever det, skal i prinsippet fremmes til kommunestyret¹⁶ i forkant av behandling i representantskapet. På denne måten vil det avklares på forhånd hva som er eierkommunens mening i disse sakene. Sakene skal deretter behandles av eierne ved møte i representantskapet.

Store saker behandlet av representantskapet i perioden 2009-2012

- Tilslutning til Kommunearkivinstitusjonenes digitale ressurscenter (KDRS). Representantskapet går ved møtet i 2010 inn for en tilknytning til KDRS fra 01.01.11.
- Regionalt arkivsenter på Ullandhaug. Representantskapet godkjente ved møtet i 2012 at IKA blir med i det videre planleggingsarbeidet for å få bygget et nytt regionalt arkivsenter. (Det var ved møtet i 2009 en orientering om dette prosjektet)

I tillegg har kommunestyrene i 2011 behandlet ny selskapsavtale, med nye eierandeler og ny deltaker. Eierandelene er nå kun basert på folketall.

Vi har spurt eierrepresentantene om kommunenes/eierrepresentantenes eieroppfølging. For spørsmålene kan vi vise til tabell V1 i vedlegg. Som det fremgår der fikk vi bare svar fra 5 av 20 eierrepresentanter. En kommune hadde ikke utpekt eierrepresentant. To av kommunene oppga ikke eierrepresentant. De svarene vi fikk var i tillegg lite utfyllende, og mange spørsmål var ikke besvart.

Representantskapet foretar ikke noen spesiell evaluering av styrets arbeid. Budsjettet for IKA må endelig godkjennes i kommunestyrene (pga. driftstilskuddet).

Våre vurderinger av eiernes oppfølging av selskapet

Vi har ingen særskilte kommentarer til den formelle oppfølgingen av selskapet. Representantskapet utøver sin myndighet i tråd med lovregler og selskapsavtalen. Vi har sett på samtlige referater (protokoller) fra møter i representantskapet i perioden 2009-2012. Det har i dette tidsrommet mest vært behandlet lovmessige saker.

Flere av kommunene har representantskapsmedlem fra administrasjonen. Grunnen til denne representasjonen er nok at selskapet ikke produserer viktige kommunale tjenes-

¹⁶ Vi tenker her mest på eierkommunene. Prinsippet gjelder imidlertid også for de fire interkommunale selskapene.

ter eller gir større økonomisk utbytte. De aller fleste eierne har i tillegg bare en liten eierandel.

Ettersom vi kun har fått svar fra få av eierrepresentantene, kan vi ikke klart si hvordan det ligger an når det gjelder opplæring og informasjon om eierstyring av eierrepresentantene. De svarene vi har fått tyder imidlertid på at denne gjerne mangler eller ikke er kjent nok.

Det har vært benyttet valgkomité for styreutnevningen, men denne tok ikke spesielt for seg habilitets- og kompetansevurderinger.

Anbefalinger

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

EIERSTRATEGIER FOR INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND IKS

Våre vurderinger av eierstrategier for selskapet

Det er ikke utarbeidet en spesifikk eierstrategi. Formålet med selskapet slik det står i selskapsavtalen er imidlertid uttømmende. Selskapets oppgaver er ellers regulert av lovregler om offentlige arkiv. Nærmere utarbeidelse av eierstrategier for selskapet er således muligens unødvendig. Slike eierstrategier bør - om de utarbeides - være felles for eierne.

2.4 STATUS PÅ GODT KOMMUNALT EIERSKAP

KS Eierforum har utarbeidet en kommunal variant av prinsipper for godt eierskap. Det som gjelder selskapets og eierkommunenenes oppfyllelse av anbefalingene fra KS Eierforum er dekket av vår kontroll. Vi tar her med en **gruppert** oversikt over KS sine anbefalinger og status for IKA og eierne. De fleste forhold er også omtalt foran i rapporten der hvor de hører hjemme.

Tabell 2 Status Selskapet og eierkommunene Anbefalinger fra KS Eierforum (februar 2011)			
Anbefaling om eierskap mv	IKA	Eierne	Nærmere kommentarer
Nr 1 Opplæring og informasjon folkevalgte eierrepresentanter		(nei)	Dette kan vi ikke fullt ut besvare på bakgrunn av for få mottatte svar fra eierrepresentantene. (De eierrepresentantene som har svart, sier imidlertid at det ikke er obligatorisk opplæring og informasjon eller at de ikke kjenner til dette)

Nr 2 a Eierskapsmelding (eiermelding)	-	Kommunenes eierskapsmeldinger (eiermeldinger) med overordnede eierstrategier og generelle rutiner for eierstyringen, er ikke en del av mandatet for selskapskontrollen for IKA.
Nr 2 b Eierstrategi selskapet	(ja)	Det er ikke utarbeidet en spesifikk eierstrategi. Formålet med selskapet slik det står i selskapsavtalen er imidlertid uttømmende. Selskapets oppgaver er ellers regulert av lovregler om offentlige arkiv. Nærmere utarbeidelse av eierstrategier for selskapet er således muligens unødvendig. Slike eierstrategier bør - om de utarbeides - være felles for eierne.
Nr 3 Selskapsstrategi	ja	Selskapsavtale med uttømmende formål. Selskapets oppgaver er ellers regulert av lovregler om offentlige arkiv.
Nr 4 Selskapsform	ja	IKS-formen kan anses godt tilpasset for virksomheter som håndterer kommunale oppgaver i egenregi for eierne (deltakerne) og det er ellers ikke aktuelt med fortjeneste/utbytte.
Nr 5 Skille monopol og konkurranse	IA	Dette er ikke aktuelt her. Selskapet driver kun med arkivtjenester. Salg til andre enn eierne og de med medlemstilknytning, er minimalt.
Nr 6 Tilsyn og kontroll med kommunens selskaper	-	Kommunenes plan for selskapskontroll og vedtatte retningslinjer for selskapskontroll, er ikke en del av mandatet for selskapskontrollen av IKA.
Nr 7 Sammensetning/funksjon eierorgan	ja	Ingen i representantskapet sitter også i styret. Dette er heller ikke tillatt etter selskapsavtalen.
Nr 8 Gjennomføring av eiermøter	ja	Det er sett på årene 2009-2012. Det er stort sett behandlet lovmessige saker i dette tidsrom. Det er avholdt et møte i året som både tar for seg regnskapet samt budsjettet og økonomiplanen.
Nr 9 Krav til profesjonelle styrer	?	Styrets kompetanse skal sees i lys av selskapets formål. Det er ikke formelt foretatt kompetansevurdering av eierkommunenes styremedlemmer. Et av styremedlemmene er valgt blant de ansatte iht. selskapsavtalen.
Nr 10 Valgkomité for styreutnevne	ja	Det har vært benyttet en egen valgkomité for styreutnevne i selskapet. Valgkomiteen tok ikke spesielt for seg habilitets- og kompetansespørsmål.
Nr 11 Styreinstruks /egenvurdering	(nei)	Styret har ikke utarbeidet styreinstruks. Styreinstruks er kun lovkrav for aksjeselskaper med ansatte representert i styret (aksjelovens § 6-3), men det anbefales generelt styreinstruks for alle selskaper. Styret har ikke foretatt skriftlig egenvurdering.
Nr 12 Styresammensetning i konsern	IA	Dette er ikke aktuelt her. Selskapet har ingen datterselskaper.
Nr 13 Oppnevne av vara til styret	(ja)	Det er fire nummererte vararepresentanter. Det er ikke personlige vararepresentant for hvert faste styremedlem.
Nr 14 Habilitetsvurderinger av styret	?	Det er ikke formelt foretatt habilitetsvurdering av eierkommunenes styremedlemmer.
Nr 15 Kjønnrepresentasjon i styret	ja	Kjønnrepresentasjon er i samsvar med IKS-lovens § 10 (som henviser til aksjelovens § 20-6). Styret består av fem medlemmer, hvor hvert kjønn er representert med minst to.
Nr 16 a Avlønning av styret	ja	Styrehonorarer er moderate. Styreleder mottar for tiden 15.000 kroner i styrehonorar pr. år. De øvrige styremedlemmene får 1.000 kroner pr. møte. I tillegg dekkes reiseutgifter etter statens regulativ.
Nr 16 b Styrevervregister (registrering)	nei	Ingen av styremedlemmene til eierne er registrert i KS sitt styrevervregister.
Nr 16 c Styreansvarsforsikring	(ja)	Selskapet har ikke tegnet styreforsikring for styre-

		medlemmene (det økonomiske ansvaret). Selskapet vurderer imidlertid dette. En styreansvarsforsikring er muligens her unødvendig ut fra en risikovurdering.
Nr 16 d Ikke særskilte oppgaver (styret)	ja	Ingen i styret har særskilte oppgaver for selskapet (utover styrevervet).
Nr 16 e Representantskapets godtgjørelse	ja	Representantskapets godtgjørelse fastsettes og utbetales av eierne.
Nr 17 Arbeidsgivertilhørighet	ja	Selskapet er medlem av KS Bedrift. Dette følger også av selskapsavtalen.
Nr 18 Etske retningslinjer	(?)	Selskapet har ikke utarbeidet etiske retningslinjer. De ansatte skal imidlertid følge «Yrkesetiske retningslinjer for arkivarer».

Forklaringer/kommentarer til tabellen

- De enkelte anbefalinger fra KS Eierforum kan ha med flere forhold. Vi har i oversikten tatt med det vi anser mest viktig. Oversikten må derfor ses på som **veiledende**.
- Oversikten er fylt ut så langt det lar seg gjøre på bakgrunn av opplysninger fra selskapet og eierrepresentantene.
- IKA gjelder forhold som selskapet selv tar seg av. Eierne gjelder forhold som eierkommunene normalt står for. Alle forholdene kan **også** ses på generelt (dvs. at eierkommunene har regler om dette i sine eierskapsmeldinger).
- Ja betyr at forholdet er i orden, mens nei betyr at forholdet ikke er i orden. **Parenteser** er brukt når et forhold er delvis i orden, eller det er uklart i hvilken grad dette er tilfelle. Det er brukt skjønn om forholdet skal klassifiseres som (ja) eller (nei).

Vi viser ellers til nye habilitetsregler som trådte i kraft etter siste kommunevalg:

Stortinget vedtok 10. juni 2009 endringer i habilitetsreglene i forvaltningslovens § 6. Det gjelder nå samme strenge regler for engasjement i offentlige selskaper som for private selskaper. Lovendringen gjør rollene innenfor den kommunale virksomheten klarere. Tydelige roller anses viktig om innbyggerne skal ha tillit til kommunene. Lovendringen innebærer at folkevalgte og tjenestemenn som også er leder, styremedlem eller medlem av bedriftsforsamlingen i et selskap blir **inhabil** til å behandle saker hvor selskapet er **part** når saken blir behandlet i **kommunale organ**, **også** når selskapet er fullt ut eiet av det offentlige. Lovendringen trådte i kraft 1. november 2011.

Det er utarbeidet veileder til lovbestemmelsen. Det vises til KRD sin pressemelding fra 26.08.11 «Ny rettleiar om inhabilitetsreglar».

Status for KS Eierforum

KS Eierforum som eget medlemsnettverk ble avvirket 27. oktober 2010. Arbeidet med eierskap fortsetter i KS sin ordinære virksomhet. Hovedoppgaven vil fortsatt være å oppfordre kommunene til å ha et aktivt og bevisst eierskap, og at anbefalingene som KS Eierforum har utviklet, fortsatt videreutvikles og oppdateres.

VEDLEGG

Om selskapskontroll

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven [§ 77 nr. 5](#) og for øvrig nærmere omtalt i forskrift om kontrollutvalg [kap. 6](#) (§§ 13 – 15). Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter:

- *Eierskapskontroll* er den obligatoriske delen av selskapskontroll, jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Den omfatter kontroll med forvaltningen av (fylkes-)kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med (fylkes-)kommunens vedtak og forutsetninger.
- *Forvaltningsrevisjon* er den frivillige delen av selskapskontroll, jf. forskrift om kontrollutvalg § 14 andre ledd, og er nærmere omtalt i forskrift om revisjon [kap. 3](#) (§§ 6 – 8), jf. forskrift om kontrollutvalg [kap. 5](#) (§§ 9 – 12) og [RSK 001](#) Standard for forvaltningsrevisjon. Den omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger, jf. forskrift om revisjon § 7 første ledd.

En selskapskontroll av et selskap vil omfatte dette selskapet og heleide datterselskaper. Andre datterselskaper og tilknyttede selskaper vil bli omtalt, men i utgangspunktet ikke spesielt kontrollert. Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS har ingen datterselskaper eller tilknyttede selskaper.

Rogaland Revisjon IKS utfører selskapskontroll og forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget i kommunene. Denne kontrollen er utarbeidet av forvaltningsrevisor Rune Eskeland under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll Bernt Mæland og revisjonsdirektør Cisel Aarrestad.

Vurderingskriterier

Vurderingskriteriene er krav eller forventninger som revisjonen bruker for å vurdere funnene i undersøkelsene. Vurderingskriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området, f.eks. lovverk og politiske vedtak. I selskapskontrollen som omfatter forvaltningsrevisjon omfatter begrepet "vurderingskriterier" i denne rapport det som regelverket for forvaltningsrevisjon benytter "revisjonskriterier".

I denne kontrollen er følgende kriterier anvendt:

- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Selskapsavtalen for Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS (IKA)
- Lovregler om offentlige arkiv
- Forvaltningsloven og arbeidsmiljøloven
- Lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet
- Vedtak og føringer gitt av eierne om eierstrategi for selskapet (her foreligger kun selskapsavtalen)
- KS Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunale selskaper

Vi har i vedlegg tatt med selskapets uttømmende (fullstendige) formål iht. selskapsavtalen og en oversikt over lovreglene om offentlige arkiver. Lovreglene ligger på Lovdata sine nettsider. Anbefalingen om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunale selskaper ligger på KS sine nettsider.

Metode og kilder

Selskapskontrollen har i utgangspunktet en bred tilnærming og søker å fange opp flest mulige problemstillinger relatert til eierskapsoppfølgingen. Rapporten bygger på informasjon fra styret og daglig leder samt åpne kilder, herunder foretaksregisteret mv. Vi har dessuten benyttet informasjon fra eierrepresentanter. Hovedfokus i rapporten er på negative funn.

Selskapskontrollen av **Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS** omfatter iht. bestillingene fra kontrollutvalgene ordinær eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Både selskapet og kommunene er omfattet av un-

dersøkelsen. Selskapet som forvalter av kommunenes eierinteresser og kommunene som utøver av eierinteressene.

Ved spørsmålet om hvordan selskapet følger opp formålet i selskapsavtalen og lovregler om offentlige arkiv, har vi tatt utgangspunkt i selskapets egen redegjørelse om dette. Når det gjelder spørsmålet om selskapets aktiviteter blir rapportert i tråd med lover og regler, har vi konsentrert oss om rapporteringen i årsregnskapet og forholdt oss til selskapets eksterne revisor. Annen rapportering er det ikke sett på. Selskapet er underlagt lovregler om rapportering til KOSTRA. Sandnes kommune gjør dette for selskapet.

Vi har tatt for oss de tre siste regnskapsår (2009-2011) og status medio 2012. Årsregnskapet er avlagt iht. regnskapsloven. Ut fra revisjonsberetninger for årene 2009-2011 er årsregnskapene i det vesentligste korrekt. Dette gjelder både for føring etter regnskapsloven samt praktisering av skatte- og avgiftsregler. Dagens ekstern revisor opplyser for øvrig til oss at det ikke har vært spesielle forhold som har medført anmerkninger i brev. Dette gjelder perioden 2004 - 2012 (oktober), hvor de har hatt revisjonen av selskapet.

Som en del av selskapskontrollen har vi sett på det som står i KS Eierforum sin anbefaling om **eierskap, selskapsledelse og kontroll** av kommunale selskaper. Det er der tatt med en rekke anbefalinger overfor både eiere og selskap. Vi kan for øvrig også vise til de anbefalinger om **eierskapsmelding** som er fremsatt av Telemarkforskning-Bø (dette er av KS kalt veileder i eierskapstenkning).

Selskapet (styreleder og daglig leder) og eierkommunene (representantskapet) fikk informasjon om kontrollen og hva den går ut på ved tilsendte oppstartsmeldinger (mailer av 28.08.12). Rådmennene i eierkommunene ble samtidig orientert om kontrollen ved oversendelse av kopi av oppstartsmeldingene. Vi har avholdt oppstartsmøte 26.10.12 med selskapet (styreleder og daglig leder). Selskapet er også kontaktet underveis når det har vært behov for å avklare forhold. Kontaktperson har da vært daglig leder.

Det er innhentet svar på spørreskjema fra daglig leder, og vi har fått egenerklæring fra samlet styre.

Formelt utøves kommunenes eierskap gjennom deres valgte representanter til selskapets øverste organ, representantskapet. Eierskapskontrollen skal som nevnt vurdere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Følgelig har vi spurt disse personer når det gjelder informasjon om eieroppfølgingen. Våre spørsmål var:

Tabell V1 Spørsmål til eierne (representantskapet) om deres eieroppfølging	
1. Hvem er eierrepresentant for Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS? 2. Er det etablert obligatorisk opplæring av og informasjon om eierstyring til folkevalgte eierrepresentanter? 3. Hvorfor er virksomheten organisert som eget selskap? Hvordan er selskapet organisert (avdelinger mv)? 4. Hva er begrunnelsen for valg av selskapsform? 5. Er det utarbeidet eierskapsstrategi(er) for virksomheten? 6. Hvilke målformuleringer, verdidokumenter og retningslinjer har eierne utarbeidet for virksomheten? 7. Hvilke rutiner for rapportering til eierne av virksomheten er utarbeidet? 8. Hvilke fullmakter er utarbeidet? Hvordan gis fullmaktene til eierrepresentanten ved representasjon i representantskapet? Hva er innholdet i fullmaktene? 9. Hva slags eieroppfølging av selskapet skjer utover deltakelse i representantskapet?	10. Har eierne definert strategier/retningslinjer /instrukser for: a) Styret, b) Administrasjon, c) Hva slags risiko-profil virksomheten skal drives etter?? 11. Har eierne definert kriterier for valg og sammensetning av styret i selskapet? Har det vært brukt valgkomité og hvor habilitets- og kompetansevurderinger var inkludert? 12. Gjøres evalueringer av styret? 13. Hvordan behandles budsjettet/økonomiplanen?

Vi fikk svar fra 5 av 20 spurte eierrepresentanter. Det var i utgangspunktet 23 aktuelle respondenter. En kommune hadde ikke utpekt eierrepresentant. To av kommunene oppga ikke eierrepresentant.

Dokumentliste

Vi henviser til følgende kilder:

Lovregler for selskapet

- Lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999
- Kommunal- og regionaldepartementet: Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper av 17. desember 1999
- Lov om årsregnskap mv (regnskapsloven) av 17. juli 1998
- Lov om arkiv (arkivlova) av 4. desember 1992
- Kulturdepartementet: Forskrift om offentlege arkiv av 11. desember 1998
- Lov om offentlige anskaffelser av 16. juli 1999
- Fornyings- administrasjons og kirkedepartementet: Forskrift om offentlige anskaffelser av 7. april 2006
- Fornyings- og administrasjonsdepartementet: Veileder til reglene om offentlige anskaffelser fra november 2006
- Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova) av 19. mai 2006
- Justis- og politidepartementet: Forskrift til offentliglova (offentlegforskrifta) av 17. oktober 2008
- Arbeidsmiljøloven av 17. juni 2005
- Forvaltningsloven av 10. februar 1967

Eierstrategi/eierstyring og selskapsledelse

- KS Eierforum (2011): Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak - utgave februar 2011
- Telemarksforskning-Bø (2008): Eierskap - Behov og muligheter for politisk styring av selskaper og samarbeid i kommunene (rapport utarbeidet for KS)
- NKRF (mai 2010): Selskapskontroll – fra a til å (praktisk veileder)
- Kommuneforlaget (2011): Kommunalt eierskap - roller, styring og strategi av Vibeke Resch-Knudsen
- Kommuneforlaget (2012): Styring av kommunalt eide selskaper av Vibeke Resch-Knudsen
- KS Hovedstyret (2010): Nødvendig med et aktivt kommunalt eierskap
- Den norske Revisorforening (2009): Generalforsamling - Planlegging og gjennomføring
- Den norske Revisorforening (2012): Styrets arbeid og ansvar

Selskapet og eierkommunene

- Nettsidene til Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
- Selskapsavtale for Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS (siste reviderte avtale fra 2011)
- Selskapets årsmeldinger og årsregnskaper 2009-2011
- Selskapets halvårsregnskap for 2012
- Materiell fra selskapet (arkivrutiner mv.)
- Oversikt over saker i styret med protokoller i perioden 2009-2012 (pr. 30.08.12)
- Oversikt over saker i representantskapet med protokoller i perioden 2009-2012
- Sandnes kommune: Interkommunalt Arkiv Rogaland IKA (kommunens eierskapsmelding)

Andre kilder

- Nettsider til Arkivplan.no
- Nettsider til Kommunearkivinstitusjonenes digitale ressurscenter (KDRS)
- Arkivverket: Informasjon om kommunale arkiver på Arkivverket sine nettsider
- Arkivverket: Yrkesetiske retningslinjer for arkivarer
- Riksarkivaren (2002): Normalinstruks for arkivdepot i kommunar og fylkeskommunar
- Riksarkivaren (2009): Arkiv i interkommunale samarbeidsorgan

Selskapets formålsparagraf

Selskapets uttømmende (fullstendige) formål er følgende:

Tabell V2 Selskapets formål og ansvarsområde (iht. selskapsavtalens § 4)

Selskapet skal arbeide for at arkivmaterialet fra deltakerne eller materiale som disse har ansvar for, blir tatt vare på og gjort tilgjengelig for offentlig bruk, forskning og andre administrative, juridiske og kulturelle formål, i **samsvar med arkivloven. (Vår utheving)**

Selskapet skal tilby depotplass for deltakernes arkivmateriale, samt veilede deltakerne slik at de har tilfredsstillende oppbevaringsforhold for arkivmateriale.

Selskapet skal i samråd med deltakerne arbeide for å utvikle effektive og rasjonelle arkivtjenester hos deltakerne. Det kan bl.a. bestå i å utarbeide arkivplan og bygge opp deltakernes arkiv, stå for opplæring og rettledning i arkivsystemer og arkivrutiner, gi råd og ha tilsyn med arkivlokaler, og bistå med annet arkivarbeid, i samsvar med arkivlov og forskrift.

Selskapet kan etter nærmere vedtak av styret prise visse tjenester og således ha egne inntekter. Tjenestene som kan prises skal i hovedsak være slike som ikke vil bli gitt til alle deltakerne, eller som deltakerne vil ha ulik etterspørsel etter, eller tjenester som faller utenfor selskapets hovedformål.

Til gjennomføring av spesielle prosjekt utenom selskapets ordinære arbeidsoppgaver, blir det søkt finansiering mellom deltakerne eller andre som spesielt ønsker prosjektet gjennomført.

Selskapet har anledning til å ta på seg konsulentoppdrag for andre, når oppdragsgiver betaler for tjenesten og det ikke går ut over selskapets hovedoppgaver.

Definisjonen av formål og ansvarsområde er uttømmende. Styret og representantskapet har ikke myndighet til å fatte vedtak på områder som ikke er nevnt ovenfor.

Eierandeler (iht. siste selskapsavtale – 2011)

Bjerkreim	0,95 %	Lund	1,16 %	Time	5,94 %
Bokn	0,31 %	Randaberg	3,69 %	Tysvær	3,67 %
Eigersund	5,43 %	Rennesøy	1,49 %	Utsira	0,08 %
Finnøy	1,04 %	Sandnes	23,88 %	Vindafjord	3,03 %
Forsand	0,42 %	Sauda	1,73 %	DIM IKS	0,02 %
Gjesdal	3,77 %	Sokndal	1,21 %	RYMI IKS	0,02 %
Hjelmeland	1,01 %	Sola	8,43 %	IVAR IKS	0,02 %
Hå	6,03 %	Strand	4,14 %	RKS IS	0,02 %
Karmøy	14,63 %	Suldal	1,42 %		
Klepp	6,25 %				
Kvitsøy	0,19 %				

Arkivplan.no

De fleste av eierne til IKA har en elektronisk og offentlig arkivplan på nettstedet Arkivplan.no. Arkivplan.no er en tjeneste levert av selskapet Arkivplan.no AS. Tjenesten er utviklet i samarbeid med de kommunale arkivinstitusjonene (deriblant IKA). Bakgrunnen for prosjektet Arkivplan.no er at overgangen til elektronisk saksbehandling øker behovet for en arkivplan som blir brukt, og som til enhver tid er oppdatert.

Selskapets årsregnskaper 2009–2011

Nedenfor har vi tatt med selskapets årsregnskaper for 2009-2011.

Tabell V3 Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS – Årsregnskaper 2009-2011 (tall i tusen kr)

Resultatregnskaper	2009	2010	2011
Driftstilskudd	2 570	2 750	3 028
Annen driftsinntekt	1 613	1 672	1 781
Sum driftsinntekter	4 183	4 422	4 809
Lønnskostnad	2 480	2 694	2 765
Avskrivning	113	113	113
Annen driftskostnad	1 327	1 355	1 710
Sum driftskostnader	3 920	4 162	4 588
Driftsresultat	263	260	221
Sum finansposter	109	95	122
Ordinært resultat	372	355	343
Balanseregnskaper	2009	2010	2011
Arkivreoler	284	170	57
Medlemsinnskudd			100
Sum anleggsmidler	284	170	157
Fordringer	60	20	4
Bankinnskudd	3 355	3 829	4 084
Sum omløpsmidler	3 415	3 849	4 088
Sum eiendeler	3 699	4 019	4 245
Opptjent egenkapital	2 917	3 272	3 615
Sum egenkapital	2 917	3 272	3 615
Langsiktig gjeld	120	80	40
Kortsiktig gjeld	662	667	590
Sum egenkapital og gjeld	3 699	4 019	4 245

Medlemsinnskuddet er selskapets innskudd i Kommunearkivinstitusjonenes digitale ressurscenter SA (KDRS)

Driftstilskudd og annen driftsinntekt

Deltakerne betaler årlig inn midler til driften av selskapet i samsvar med vedtak i representantskapet. Grunnlaget for beregning av driftstilskuddet er folketallet ved siste årsskifte og en fordelingsnøkkel som blir fastlagt av representantskapet. Denne beregningen tas hvert fjerde år. Det er i prinsippet kun folketall som nå blir brukt. For deltakere som ikke kan legge folketallet til grunn, og for nye deltakere, skal innskuddet fastsettes av representantskapet.

Annen driftsinntekt gjelder i all hovedsak utleie av arkivdepot (merk: papirarkivet). Inntekter fra utleie av arkivdepot beregnes ut fra hvor mye plass den enkelte leier. Alle eierkommunene har depotavtale med IKA på samme vilkår (det er samme hyllemeter pris for alle eierne). Eiernes betaling for selskapets elektroniske arkiv går gjennom driftstilskuddet.

Oversikt over lovregler om offentlige arkiv

Selskapet er som utfører av arkivtjenester for de offentlige eierne, underlagt lovregler om offentlige arkiv.

Tabell V4 Oversikt over lovreglene om offentlige arkiv (hovedtrekkene)

Arkivloven (arkivlova) fra 1992

Føremålet med lova er å tryggja arkiv som har monaleg kulturelt eller forskningsmessig verdi eller som inneheld rettsleg eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, slik at desse kan verta tekne vare på og gjorde tilgjengelege for ettertida. Kapittel II i arkivlova gjeld offentlege arkiv. Det er der m.a. regler om arkivansvaret, rettleings- og tilsynsansvar, opplysningsplikt og kassasjon.

Forskrifter til arkivloven (arkivlova)

Kulturdepartementet har laget noen forskrifter til arkivloven. Den sentrale forskriften her er forskrift om offentlege arkiv (1998). Denne forskriften har med lovregler om arkivorganisering og arkivsystem, arkivrutinar, oppbevaring og sikring av offentlege arkiv, og om eldre og avslutta arkiv.

I arkivforskriftens § 5-12 er det fastsatt at den enkelte kommune og fylkeskommune skal fastsette egne spesifiserte krav til arkivmateriale som skal avleveres til arkivdepot, og regler for tilbakebørn fra arkivdepot. Slike bestemmelser skal baseres på en **normalinstruks** utarbeidet av Riksarkivaren. Normalinstruksen er utarbeidet og baserer seg på Riksarkivarens egen forskrift kapittel VIII.¹⁷

Det er også en forskrift om utfyllende tekniske og arkivfaglige bestemmelser om behandling av offentlige arkiver (1999).¹⁸

Selskapets arkivrutiner (oversikt)

IKA har skriftlige rutiner for avlevering av papirarkiv for IKA, registrering av saker/journalposter i Web-Sak), arbeidsoppgaver som ansvarlig for post, sentralbord og ekspedisjon og for behandling av arkivmateriale til lesesal, eget bruk/ordning og utlån. Alt nytt materiale blir kontrollert ved overføring, kvittering blir sendt tilbake til kommunen og materialet blir på sikte katalogisert. I Asta (eller arkivportalen) kan man for arkivdepotet søke på informasjon om arkiv og arkivstykker (fysiske enheter med arkiv, arkivbokser eller protokoller), og bare unntaksvis på dokumenter. Det elektroniske arkivet er pr. dags dato ikke søkbart i Asta. Det jobbes i arkivsektoren med å utvikle egne katalogiseringsverktøy for elektroniske arkiv. IKA er med i dette arbeidet.

Hovedregler for avlevering av kommunalt arkiv

Kommunale organer skal avlevere sitt arkivmateriale til et kommunalt arkivdepot, som skal være opprettet i henhold til bestemmelsene i arkivforskriften § 5-1, tredje ledd. Et alternativ til å benytte eget arkivdepot for den enkelte kommune kan være delta i interkommunale depotordninger og la kommunale organer avlevere sitt materiale dit.

Verken arkivloven eller dens forskrifter sier noe om hvem som dekker kostnadene ved avlevering av kommunalt arkivmateriale eller hvem som har råderetten over avlevert materiale. Dette vil det altså være opp til den enkelte kommune å bestemme, eventuelt i samarbeid med andre kommuner i en interkommunal ordning.

Når det gjelder råderetten over materialet, er det grunn til å understreke at arkivansvaret i en kommune inngår i det overordnede administrative ansvar som etter kommuneloven er tillagt administrasjonssjefen. Dette omfatter også ansvaret for det arkivmateriale som er avlevert til et kommunalt arkivdepot. Videre understrekes det her at arkivansvaret ikke endres ved at en kommune deltar i en interkommunal depotordning, ansvaret påhviler fortsatt administrasjonssjefen.

¹⁷ Dette kapitlet kalles ofte avleveringsbestemmelsene. Her er det også beskrevet hvordan elektroniske uttrekk skal foretas. I kapitlet vil man til enhver tid finne de godkjente arkivmedier og arkivformater.

¹⁸ Ny endret forskrift er for øvrig på høring. Bakgrunnen for endringene er at det gjeldende regelverket på mange måter er foreldet og at forvaltningen derfor ikke kan bruke reglene effektivt. Høringsfristen er satt til 31.12.12.

Avlevering skjer normalt etter ca. 25-30 år, men unntak fra dette kan fastsettes av den enkelte kommune. Det kreves imidlertid at unntakene har en rimelig begrunnelse og at unntakene ikke kan gå utover sikkerheten til arkivmaterialet.

Normalinstruks for avlevering til og tilbakelån fra arkivdepot

I arkivforskriften § 5-12 er det fastsatt at den enkelte kommune og fylkeskommune skal fastsette spesifiserte krav til materiale som skal avleveres til arkivdepot, og regler for tilbakelån fra arkivdepot. Slike bestemmelser skal baseres på en normalinstruks utarbeidet av Riksarkivaren. Normalinstruksen inneholder to hoveddeler - krav til materialet som skal avleveres og regler for tilbakelån.

Alternative metoder

Utformingen er lagt tett opp til regelverket for statsforvaltningen, og instruksens bestemmelser om tradisjonelt arkivmateriale er nesten identiske med de statlige reglene. Kravene til elektronisk materiale er mer detaljerte enn de som gjelder for papir og mikrofilm. Dette skyldes at dette materialet er spesielt sårbart, at kompetansen på langtidslagring av slikt materiale blir regnet for å være nokså avgrenset, og at bevaring av elektronisk materiale gjennom teknologiske endringer ikke tillater så mange varianter i valg av metode. På den andre siden er det åpnet for at kommuner og fylkeskommuner som mener de kan framvise tilfredsstillende alternative metoder, kan legge disse fram for Riksarkivaren til godkjenning. En forutsetning for at en kommune, fylkeskommune eller interkommunalt arkivdepot skal kunne bruke andre metoder enn de som er beskrevet i Riksarkivarens forskrift kapittel VIII, er at Riksarkivaren har godkjent metodikken.

Oppdatering

Kravene til elektronisk materiale i normalinstruksen er ikke oppdatert i tråd med den oppdateringen i det statlige regelverket for avlevering/deponering av elektronisk materiale. Riksarkivaren anbefaler derfor kommunal sektor å benytte de statlige bestemmelsene i Riksarkivarens forskrift kapittel VIII som et veiledende supplement til normalinstruksen. Innføringen av Noark 5 krever en justering av det regelverk som normalinstruksen bygger på og Riksarkivaren har derfor startet en revisjon av den gjeldende instruksen. En revidert normalinstruks skal etter planen foreligge innen 2012.

Yrkesetiske retningslinjer for arkivarer

Disse retningslinjene ligger på [Arkivverket](#) sine nettsider. Det er 10 punkter. Nedenfor gjengis punkt 8 som kan sies å være det mest sentrale når det gjelder habilitet generelt.

8. Arkivarer bør forvalte den tillit som de er gitt til beste for samfunnet, og ikke utnytte sin stilling til fordel for seg selv eller andre.

Arkivarer bør avholde seg fra å delta i virksomhet som kan skade deres profesjonelle integritet, objektivitet og upartiskhet. De bør ikke ha økonomiske eller andre personlige fordeler på bekostning av deres arkivinstitusjon, brukerne eller kollegene. Arkivarer bør ikke samle på originaldokumenter eller delta i noen som helst handel med arkivdokumenter for egen regning. De bør unngå å delta i virksomhet som kan gi publikum inntrykk av at de pleier egne interesser. Arkivarer kan benytte arkivene i institusjonen til forskning og publisering, forutsatt at det skjer på like vilkår med øvrige brukere. De bør ikke bruke eller gi videre opplysninger som de har fått gjennom sitt arbeid med adgangsbegrensede arkiver. De bør ikke la sin private forsknings- eller publiseringsvirksomhet komme i veien for utøvelsen av sine oppgaver for arkivinstitusjonen. I sin bruk av arkiver bør de ikke benytte seg av sin kunnskap om andre forskeres upublisererte resultater, uten først å gjøre oppmerksom på dette. De kan anmelde og kommentere andres arbeid innenfor sitt fagområde, også arbeid med grunnlag i materiale fra egen institusjon. Arkivarer bør ikke la seg påvirke av press fra noen utenfor profesjonen i forhold til hvordan de utøver sitt yrke eller oppfyller sine yrkesforpliktelser.