

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 1. februar 2013
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun, møterom

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79 /sms/ e-post: tha@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er.
Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt

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

Sakliste:

- 1/13 Godkjenning av protokoll 23.11.12
- 2/13 Referatsaker 01.02.13
- 3/13 Kontrollutvalgets årsmelding for 2012
- 4/13 Rapport fra selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 24.01.13

Jan Kristoffer Høiland (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann/økon.sjef (invitert)
Varamedlemmer (til orientering, med mindre de er innkalt)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	01.02.13	1/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 23.11.13

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 23.11.13

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.11.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av nestleder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 23.11.12 godkjennes.

Aksdal, 25.01.13



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **23. november 2012** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av nestleder Anders Klovning.

MØTESTED:	Siratun, biblioteket
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.40 – kl. 13.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Anders Klovning (F) Sølvi Austrheim (F) og Hege Asbjørnsen (F)
MØTENDE VARAMEDLEM:	3. varamedlem Ågot Skare (F)
FORFALL:	Jan Kristoffer Høiland (U) og varamedlem Benjamin Sandmo (U), Eivind Sande (F) og 1. og 2. varamedlem Ingmar Eriksen og Karen Marie Skare
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra BDO AS
ANDRE SOM MØTTE:	Økonomisjef Rune Solevåg i sak 22/12
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

17/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.09.12

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 28.09.12 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 23.11.12:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 28.09.12 godkjennes.

18/12 REFERATSAKER 23.11.12

- 17. Årsoppgjør 2011 for Rutebåten Utsira AS (årsmelding, regnskap m/noter)
- 18. Protokoll fra generalforsamling 05.06.12 i Rutebåten Utsira AS
- 19. Konferanser høst og vår – Stvgr 02.10 og Sandnes 01.11.12 og NKRF 06.-07.02.13
- 20. "Det uforståelige kommunebudsjettet" av Bjørn Brox – artikkel fra 2003
- 21. Notat/rapport fra BDO as fra interimrevisjonen 28.09.11
- 22. Engasjementsbrev fra BDO as

Behandling i kontrollutvalget 23.11.12:

- 17: Overskudd skyldes økt offentlig tilskudd. HMS- arbeid er kommentert i årsmeldingen.
- 18: Utvalget merket seg at Hege Haukeland Liadal er valgt som ny styreleder.
- 19: Vanskelig å få deltatt på konferanser. Ingen ytret ønske om å reise på NKRF-konferansen.
- 21: Utvalget enig i at det ikke måtte lages rutiner som ble for tungvinte for administrasjonen.
- 22: Standardavtalen underskrives av ordfører.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12:

Referatsakene 25 -30 blir tatt til orientering.

19/12 NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – PRIORITERING AV PROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg vedtar å ta inn følgende forvaltningsprosjekter:

Sekretariatet vil oppdatere planen med endelig prioritering før planen blir videresendt til kommunestyret for sluttbehandling.

Behandling i kontrollutvalget 23.11.12:

Sekretær gjorde rede for planarbeidet og innkomne innspill fra administrasjonen og sekretariatet. Utvalget drøftet forslag til prosjekter. Utvalget støttet administrasjonen sitt syn om heller å se framover enn å gå inn i kjøpet av utleieboliger i Utsirabølgen. Nestleder viste til kommunestyret behandling 15.10.12 i sak om plan for selskapskontroll, hvor det ble ytret ønske om å sette fokus på «etatene». Det var her nevnt spesielt helseavdelingen og oppvekst-avdelingen. Utvalget støttet dette og ville ha disse som prioriterte områder. Det ble pekt på arbeidsmiljø og sjukefravær som aktuelle problemstillinger. De øvrige prosjektforslagene settes som uprioriterte prosjekt, med unntak av vann og avløpsnett og de kommunale kaiene som tas ut.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12:

Utsira kontrollutvalg vedtar å ta inn følgende forvaltningsprosjekter som prioriterte områder:

1. Helseavdelingen
2. Oppvekstavdelingen

De øvrige prosjekter føres opp som uprioriterte prosjekter som kan bli vurdert i løpet av perioden.

Sekretariatet vil oppdatere planen med endelig prioritering før planen blir videresendt til kommunestyret for sluttbehandling.

20/12 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2016

Sekretariatets innstilling:

Utsira kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 for inneværende kommunestyreperiode.

Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta endringer av planen i perioden.

Behandling i kontrollutvalget 23.11.12:

Utvalget viser til drøftelsene og vedtak i sak 19/12. Kostnadene knytte til å bestille prosjekt må trolig enten fordeles over flere år eller søke om tilleggsbevilgning.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 for inneværende kommunestyreperiode.

Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta endringer av planen i perioden.

21/12 STATUSOVERSIKT OVER KONTROLLUTVALGETS PROSJEKTER-NOV. 2012

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar presentasjon av overordnet revisjonsstrategi for 2012 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 23.11.12:

Sekretær forklarte at oversikten vil gjøre det lettere for sekretariatet å ha oversikt over prosjektene i de forskjellige kommunene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12:

Utsira kontrollutvalg tar presentasjon av overordnet revisjonsstrategi for 2012 til orientering.

22/12 UTSIRA KOMMUNES BUDSJETT 2013 OG ØKONOMIPLAN 2013-2016

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 23.11.12:

Økonomisjefen gjorde greie for rådmannens budsjettforslag og formannskapetets innstilling. Handlefriheten blir mindre enn på mange år, men alle stillinger er beholdt. Netto driftsresultat er kr 300.000, men burde vært 500.000. Formannskapet har foreslått ulike kutt, bl.a. i investeringsbudsjettet og i timer til forvaltningsrevisjon, fra 70 timer til ca. 40 timer

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag og formannskapets innstilling til budsjett for 2013 og økonomiplan 2013- 2016 til orientering.

23/12 MØTEPLAN FOR 2013

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende møteplan for 2013:

fredagene 01.02, 03.05, 20.09 og 08.11 kl. 12.30.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 23.11.12:

Utvalget foreslo å skyve fram regnskapsmøte til 26.04. Ellers ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12:

Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende møteplan for 2013:

fredagene 01.02, 26.04, 20.09 og 08.11 kl. 12.30.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Eventuelt

Ingen saker meldt.

Neste møte

I følge møteplan er dato satt til **1. februar 2013.**

Utsira, 23.11.12

Anders Klovning
Nestleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	01.02.13	2/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

REFERATSAKER 01.02.13

Vedlegg:

1. Oppdatert møteoversikt 1. halvår 2013
2. Kommunestyrevedtak 15.11 12, sak81/12 - Plan for selskapskontroll 2012-2016
3. Kommunestyrevedtak 13.12 12, sak 98/12 - Plan for forvaltningsrevisjon
4. FKT- nytt nr 2 /12
5. Skatteregnskapet for Utsira 2012- årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1- 5 blir tatt til orientering

Aksdal, 25.01.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Medlemmer av formannskap,
kommunestyret og stabsledere

OPPDATERT MØTEOVERSIKT 1 HALVÅR 2013.

Formannskapsmøter:

Fredag 11. januar 13
Torsdag 7. februar 13
Torsdag 28. februar 13
Fredag 26. april 13
Tirsdag 21. Mai 13
Tirsdag 18. juni 13

Hvis ikke annet er nevnt starter formannskapsmøtene kl 1230.

Kommunestyremøter:

Mandag 28. Januar 13
Torsdag 7. mars 13
Torsdag 2. mai 13
Torsdag 20. juni 13

De som har spørsmål til ordfører og administrasjon, vennligst meld inn i forkant av møtet slik at saksbehandler eventuelt andre har mulighet til å forberede et svar.

Kommunestyremøtene starter kl 1800.

Faglederne må ha levert sakene til rådmannen innen en uke før formannskapsmøtene, for at de kan tas opp.

Utsira 14. desember 2012

Arnstein Eek



UTSIRA KOMMUNE

UTSIRA
GIR ENERGI

13/2

Saksframlegg

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 19.11.12
Journalført: 12/334/1tha
Arkivkode: 216

Saksnummer: Kontrollutvalg 14/12 –K-71/12-K-81/12
Møtedato: 28.09.12 – 25.10.12-15.11.12
Arkivkode: 216
Sakstittel: Plan for selskapskontroll 2012 – 2016.

Saken skal behandles av: Kontrollutvalg og kommunestyre

Kontrollutvalgets innstilling i saken:

Utsira kommunestyre vedtar Plan for selskapskontroll for perioden 2012 -2016 slik den foreligger. Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov. Retningslinjene for selskapskontroll blir videreført uten endringer.

Kommunestyrets behandling av saken den 25.10.12:

Utsira fellesliste la fram forslag om å utsette saken til neste kommunestyremøte da saken var mottatt samme dag som kommunestyremøtet. Dette ble enstemmig vedtatt av kommunestyret.

Kommunestyrets behandling av saken den 15.11.12:

Utsira kommunestyre vedtar kontrollutvalgets innstilling i saken med følgende endring: Utsira kommunestyre vedtar at kontrollutvalget utfører en selskapskontroll av en eller flere av etatene i Utsira kommune.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kontrollutvalgets behandling av plan for selskapskontroll 2012 -2016 og plan for selskapskontroll.

Bakgrunn for saken/ Saksopplysninger:

Etter forskrift om kontrollutvalg § 13. "Skal kontrollutvalget utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalgssekretæren sin vurdering:

Se vedlegg.

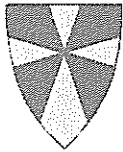
Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen.

Økonomiske konsekvenser:

Det er budsjettet med noe midler til selskapskontroll. De økonomiske konsekvensene avhenger av hvor mye selskapskontroll som blir gjennomført.

Saksbehandler: Torill Hallsjø. AE



UTSIRA KOMMUNE

13/3
UTSIRA
GIR ENERGI

Saksframlegg

Saksnummer: Kontrollutvalg 20/12 – K-98/12
Møtedato: 23.11.12 - 13.12.12
Arkivkode: 216
Sakstittel: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012 – 2016.

Saken skal behandles av: Kontrollutvalg og kommunestyre

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 23.11.12:

Utsira kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 for inneværende kommunestyreperiode.

Utsira kontrollutvalg vedtar å ta inn følgende forvaltningsprosjekter som prioriterte områder:

- 1. Helseavdelingen*
- 2. Oppvekstavdelingen*

De øvrige prosjekter føres opp som uprioriterte prosjekter som kan bli vurdert i løpet av perioden.

Kontrollutvalget får fullmakt til å foreta endringer av planen i perioden.

Kostnadene knytte til å bestille prosjekt må trolig enten fordeles over flere år eller søke om tilleggsbevilgning.

Kommunestyrets behandling av saken:

VEDTAK:

Utsira kommunestyre tiltrer kontrollutvalgets vedtak i saken.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg-Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kontrollutvalgets behandling av saken i møte den 23.11.12.

Bakgrunn for saken/Saksopplysninger:

Kontrollutvalget startet i forrige møte prosessen med å prioritere hvilke prosjekt som det skal velges å ta med i den nye planen. Det legges opp til at kontrollutvalget i dette møtet gjør en endelig prioritering, slik at planen kan vedtas i dette møtet og oversendes til kommunestyret for godkjenning. Vurderingene skal ta hensyn til risiko og vesentlighet (hvilken **konsekvens** får et avvik og hvor **sannsynlig** er det at et avvik vil oppstå), knyttet til de enkelte forslagene.

Humor - Raushet - Driftighet

Sekretariatet har valgt å dele prosessen i to saker slik at godkjenning av planen skjer i neste sak. Grunnen til dette er at saken om godkjenning av planen blir innstillingen til kommunestyret.

Utvalget diskuterte aktuelle prosjekt i møte 28.09.12, sak 15/12. Disse framgår i protokoll og i notat fra administrasjonen. Av aktuelle prosjekt ble nevnt overskridelser i skolebudsjettet, vedlikehold av kommunale bygg og kjøp av utleieboliger i Utsirabølgen AS som mulige prosjekter. Fra administrasjonen er forslagene kommentert i notat oversendt 15.11.12 og det er nevnt under »rødt» forslag om å se nærmere på kommunal plansystem, tilstanden på vann- og avløpsnett og kaier. Fra revisor er det lovet notat om fullmakter knyttet til økonomifunksjonen.

Det legges opp til at kontrollutvalget i dette møtet går gjennom forslagene eller kommer opp med nye og gjør de endringer eller tillegg de mener er nødvendige. De endringene kontrollutvalget gjør i møtet, vil bli innarbeidet i planen før den blir oversendt kommunestyret for sluttbehandling

Kontrollutvalget har frist til 31.12.12 med å vedta ny Plan for forvaltningsrevisjon for den kommende kommunestyreperiode. Etter forskrift om kontrollutvalg § 10 har kontrollutvalget ansvaret for å utarbeide og oppdatere planen. Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunen sin virksomhet ut ifra en risiko- og vesentlighetsvurdering, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon i kommunen.

Den overordnet analysen er et verktøy – som sammen med kontrollutvalget sine egne vurderinger skal legges til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter i planen. Det er utvalget som prioriterer og vurderer de ulike risikoområdene og avgjør hvilke områder som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Det er ikke realistisk at planen inneholder mer enn fire prosjekter, da tidligere års budsjett budsjettmidler tilsier at det ikke kan bli gjennomført mer enn ett til to prosjekt i perioden. I forrige periode ble det gjennomført forvaltningsrevisjon om arbeidsmiljøet i det kommunaleide selskapet Rutebåten Utsira AS.

Når kontrollutvalget ser seg ferdig med prioriteringene til planen vil den være klar for oversending til kommunestyret for sluttbehandling. Siste frist for å utarbeide plan er i følge loven 31.12, men det tolkes slik at denne fristen nyttes til at kontrollutvalget må ha vedtatt planen før nyttår, ikke nødvendigvis kommunestyret.

Rådmannens vurdering: Ingen.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering: Ingen

Økonomiske konsekvenser: Kan bli behov for tilleggsbevilling hvis det blir utført flere forvaltningsrevisjoner pr år.

Saksbehandler: Torill Hallsjø/Arnstein Eek

Humor - Raushet - Driftighet



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

Med hilsen

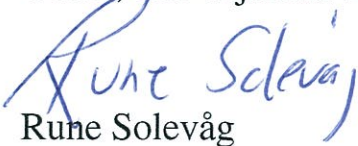
Per Rune Vereide (s)
Styreleder i FKT

Hogne Haktorson
Kontrollsjef / dagleg leiar

Skatteregnskapet for Utsira:
Årsregnskap for 1151 Utsira kommune
avlagt etter kontantprinsippet for år 2012

		2012	2011
1	Likvider	1 713 173,49	1 874 217,49
	Skyldig skattektreditorene	-405 739,00	-627 809,00
	Skyldig andre	-	-
	Innestående margin	-1 307 433,00	-1 246 407,00
	Udisponert resultat	-1,49	-1,49
Sum		-	-
2	Arbeidsgiveravgift	-4 423 942,00	-4 290 757,96
	Personlige skatteyttere	-18 631 109,88	-17 536 416,44
	Selskapsskatt	-612 905,00	-328 013,00
	Renter	-271 056,12	-112 371,60
	Innfordring	-8 889,00	3 438,08
Sum		-23 947 902,00	-22 264 120,92
3	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 423 942,00	4 290 758,00
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	5 018 138,00	4 736 453,00
	Fordelt til Fylkeskommunen	1 171 726,00	1 125 652,00
	Fordelt til kommunen	5 348 827,00	5 206 324,96
	Fordelt til Staten	7 985 269,00	6 906 145,00
	Krav som er ufordelt	-	-0,04
	Videresending plassering mellom kommuner	-	-1 212,00
Sum		23 947 902,00	22 264 120,92
Sum totalt		-	-

Utsira, den 4. januar 2013


 Rune Solevåg
 Skatteoppkrever

VEDLEGG:

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

• Likvider

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

• Skyldig skattekreditorene

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

• Skyldig andre

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

• Udisponert resultat

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

• Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring

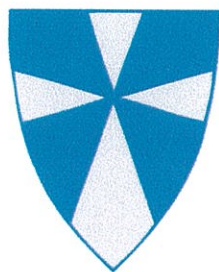
Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

• Fordelt til skattekreditorene

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

• Krav som er ufordelt

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



Årsrapport for 2012

**Skatteoppkreveren i
Utsira kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1. Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling

	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved SKO som kun er benyttet til SKO-funksjonen i regnskapsåret	0,2	100 %
Ressursbruk ved SKO, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap		30 %
Innfordring av skatt/arbeidsgiveravgift		24 %
Kontrollvirksomhet		15 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer		1 %
Skatteutvalg		
Administrasjon		30 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Kontoret er enmannsbetjent. Ressursbruken på skatteregnskapet utgjør ca 0,2 årsverk. Skatteoppkrever er også økonomisjef i Utsira kommune. Økonomisjefen er pålagt en rekke andre oppgaver, slik som kommuneregnskap, kommunebudsjett, økonomiplanlegging, lønningsregnskap, bensinsalg, edb-ansvar, forsikring, pensjon- og bankavtaleansvar, samt innrapportering av Kostra for alle etater, og forefallende kontoroppgaver.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverens kompetanse går mer i bredden enn i dybden. Kompetansen er generelt best når det gjelder daglig rutinepreget drift. Særnamskompetanse ble tatt i bruk fra 2010 og har vist seg å være effektiv i bruk, i alle fall i kurante saker.

Størrelsen på skatteregnskapet for Utsira berger noenlunde arbeidssituasjonen, Med få sakstiltfeller og liten stillingsandel må opplæringen sees i et lengre tidsperspektiv. Innføring av suksessive avregninger tar mye tid i forhold til å følge med. På et lite kontor bærer arbeidet preg av å måtte være periodiske skippertak. Stadige avregninger krever mer kontinuitet.

Arbeidsgiverkontroller løses på en fin måte og med gode resultater igjennom interkommunal samarbeidsavtale med Haugaland arbeidsgiverkontroll. Spesielt ved konkurser har det interkommunale samarbeidet vært nyttig.

1.2. Intern kontroll

Det er i all enkelhet satt opp oversikt over rutinebeskrivelser. Sofie gir god hjelp. Nabokontorer ditto. Kontakten med ligningssiden er ikke som i gamle dager og lite å skryte av. Kontakt opprettes kun ved problemer og det er så godt som alltid SKO som tar initiativ. Kommunen har serviceavtale med Skatt Vest og yter en viss service overfor innbyggerne.

Behovene er heldigvis begrensede, for hvert enkelt tilfelle tar tid. Innføring av egen e-postadresse i tilknytning til avregning fra 2011, har vært positivt.

1.3. Vurdering av skatteinngangen

1.3.1. Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2012	2011	2010
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 423 942	4 290 758	3 324 610
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	5 018 138	4 736 453	4 289 949
Fordelt til Fylkeskommunen	1 171 726	1 125 652	1 059 364
Fordelt til kommunen	5 348 827	5 206 325	5 352 006
Fordelt til Staten	7 985 269	6 906 145	6 052 608
Videresend plass mellom kommuner		- 1 212	0
	23 947 902	22 264 119	20 078 538

Det er samlet inn mer skatt enn noen gang og 7 % mer enn i 2011.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

ÅRSSPESIFIKASJON SKATTEINNGANG

Tall i hele 1000

		Økning	%	Folketall 1.1.
1988	1.618			218
1989	1.913	295	18 %	225
1990	1.986	73	4 %	226
1991	1.916	-70	-4 %	229
1992	1.815	-101	-5 %	222
1993	1.990	175	10 %	218
1994	2.076	86	4 %	211
1995	1.932	-144	-7 %	215
1996	2.055	123	6 %	214
1997	2.267	212	10 %	214
1998	2.594	327	14 %	228
1999	2.745	151	6 %	246
2000	3.054	309	11 %	256
2001	3.214	160	5 %	232
2002	3.475	261	8 %	233
2003	3.919	444	13 %	224
2004	3.198	-721	-18 %	215
2005	3.117	-81	-3 %	213

2006	4.565	1448	46 %	209
2007	3.967	-598	-15 %	214
2008	4.331	364	8 %	212
2009	4.179	-152	-4 %	214
2010	5.352	1.176	22 %	218
2011	5.106	- 246	-6 %	216
2012	5.348	+242	+5 %	215

Tallene for 2012 er innenfor det vi kalkulerer av variasjon fra år til år.

1.4. Skatteutvalg

Skatteutvalg er fremdeles avholdt 1 gang siden 1992. Ny statlig ordning har vi til gode å prøve!

2. Skatteregnskapet

2.1. Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

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

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

2.2 Margin

2.2.1 Marginoppgjøret for 2011 *

Avsetning margin for 2011 pr 31.12.2011		Kr 1 246 407
Avsetning margin for 2010 periode 1-6 i 2011	+	Kr 278 576
= sum avsetning margin for 2010	=	Kr 1 524 983
- bruk av margin for 2010	-	Kr 1 834 841
= resultat marginoppgjøret (/underskudd)	=	Kr -309 858

* tall hentes fra rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2011 periode 12

Procentsats marginavsetning: 8 %. Gyldig fra: ”har alltid vært slik” – 1.1.1900

2.2.2 Marginoppgjøret for 2012 *

Avsetning margin for 2012 pr 31.12.2012		Kr 1 307 433
Avsetning margin for 2012 periode 1-6 i 2012	+	Kr 0
= sum avsetning margin for 2012	=	Kr 1 307 433
- bruk av margin for 2012	-	Kr 0
= resultat marginoppgjøret (/underskudd)	=	Kr

* tall hentes fra rapporten: Margin – avsetning og bruk. Regnskapsår 2012 periode 12

Prosentats marginavsetning: 8 %. Gyldig fra: "har alltid vært slik" – 1.1.1900

2.2.3 Kommentar om marginoppgjøret:

De siste års underskudd på kr 149.795, kr 643.734, kr 701.880 og kr 609.858 tilsier at marginen bør vurderes økt. Dog har underskuddene ikke gitt likviditetsproblemer.

Marginavsetning for regnskapsåret 2012 pr 31.12.: kr 1 307 433 Prosentats for regnskapsåret: 8 %

3. Innfordring av krav

3.1. Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser per 31.12.2010 (forfalte debetkrav) for skatt og arbeidsgiveravgift

Kravtype	2012	2011	Endring
Arbeidsgiveravgift	191.287	327.571	-136.284
Forsinkelsesrente	1.656	75.012	-73.356
Forskuddstrekk	59.901	709.533	-649.632
Innfordringsinntekter	1.591	7.955	-6.364
Restskatt, person inkl avsavnsrenter, avregn renter og tilbakesøk krav	200	121.615	121.415
Restskatt inkl avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkingskrav	11.526	182.209	-170.683
Utskrevet forskuddsskatt	0	16.750	-16.750
Utskrevet forskuddsskatt, person	37.479		+37.479
Annet (øvrige summert fra Restanseliste)			
Sum	303.640	1 440.645	-1 137.005

3.1.2 Kommentar om restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Etter noen harde tak i løpet av året med avsendt, men senere trukket konkursbegjæring ser tallene ligner tallene for forskuddstrekk og avgift nå litt mer på normalen. Samme firma er skyld i det meste av nåværende restanser. a sliter.

Når det gjelder personskatter er situasjonen relativt bekymringsløs. Et beløp henger igjen fra 2006 - kr 11.180.. Her er det ikke umiddelbare utsikter til å få inn pengene. Skyldig utskrevet forskuddsskatt er tatt tak i gjennom utleggstrekk.

Tabellen skulle etter malen hatt kolonner for Berostilte krav. Disse er utelatt da vi ikke har slike!

3.1.3 Restanser eldre år

År*	Sum Restanse	Herav skatteart "restskatt person"
2010	1.791	200
2009	89.340	0
2008	0	0
2007	0	0
2006	11.526	11.526

3.1.4 Kommentar om restanseoppfølgingen på eldre år

Restskatt 2006 gjelder en person som det er begrensede muligheter til å få inn penger fra. Beløp i 2009 gjelder rest skyldig arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk etter en konkurs. Beløpene må skrives av.

Antall krav som var foreldet per 31.12. i regnskapsåret: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr 31.12. i regnskapsåret: 0

3.2. Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat per 30.12 i regnskapsåret.

Resultatene er etter egen vurdering tilfredsstillende. Et firma må "holdes i ørene". Når det gjelder personskatt bør det gjøres et nytt fremstøt mot restansen fra 2006.

3.2.2 Vurdering av i hvilken grad, og hvordan innfordringsaktiviteten har påvirket innfordringsresultatet

I noen grad og for nevnte firma, i avgjørende grad.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Fra februar 2013 slås kontoret sammen med Haugesund skatteoppkreverkontor. Det gjenstår å se om innfordringen da blir mer effektiv. I alle fall blir den mer "rettferdig" i det våre skattytere blir en blant 40.000 i stedet for en av 150.

3.3. Særnamskompetanse

Særnamskompetanse er tatt i bruk fra 2010. Panteboka inneholder 2+4+5 forretninger, der 5 tallet er antallet i 2012. Egen kompetanse er av stor betydning for fremdrift og forståelse for saksgang i innfordringen.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollene – deltakelse i interkommunal samarbeidsordning eller annen løsning.

Utsira deltar i Haugaland arbeidsgiverkontroll hvor likeverdige kommuner spleiser på kontrollordning.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for regnskapsåret: 1
Som utgjør: 1/19 del (5,3 %) av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i regnskapsåret: 1

4.3 Antall kontroller med resultat, herunder avdekket beløp, egenretting og avdekking av uregistrerte arbeidstakere: 1

I den ene kontrollen av et konkursbo ble det avdekket endring i inntektsgrunnlag på kr 468.097 og endring i grunnlag arbeidsgiveravgift på kr 11.735.

4.4 Vurdering av aktiviteten på arbeidsgiverkontrollområdet i regnskapsåret

Det er få arbeidsgivere på Utsira. Kontrollfrekvensen er høyest i Norge! Et konkursbo er kontrollert dette året. Et firma til gikk konkurs i 2012, men her var det ikke aktuelt å iverksette arbeidsgiverkontroll.

4.5 Omtale av samarbeidet med andre kontrollaktører

Vi bruker interkommunal ordning og ytterligere omtale av samarbeid vil evt fremgå av dennes rapporter.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Ingen spesielle ut over å være godt tilgjengelig og synlig. De fleste arbeidsgivere bruker regnskapskontor og samarbeidet med disse er godt.

5.0 Avslutning

Skatteoppkreveren i Utsira takker med dette for seg. Fra februar måned 2013 etableres Haugesund kemnerkontor der Utsira er en av partene. Ytterligere rapporter og årsplan for 2013 signeres av Kemneren i Haugesund!

Sted/dato:


Rune Solevåg
skatteoppkrever

Vedlegg: Årsregnskapet for 2012. Signert av skatteoppkreveren.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	01.02.13	3/13
Kommunestyret	07.03.13	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2012

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2012

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2012. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2012 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalget har godkjent den.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK/INNSTILLING:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2012.

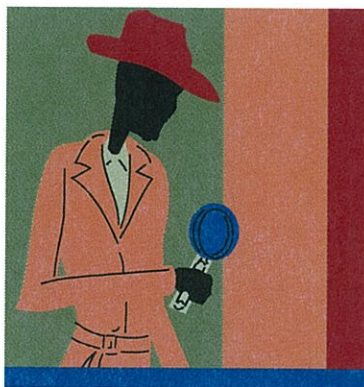
Utsira kommunestyre tar årsmelding 2012 fra kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 25.01.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2012



KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en melding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2012.

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

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommune eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fingerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Det er kommunestyret selv som velger kontrollutvalgets medlemmer. Kontrollutvalget skal ha minimum tre medlemmer og minst et av utvalgets medlemmer velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget.

For valgperioden 2011-2015 valgte kommunestyret følgende medlemmer:

Faste medlemmer

Leder **Jan Kristoffer Høiland** (Ungdomslista)
Nestleder **Anders Klovning** (Felleslista)
Medlem **Sølvi Austrheim** (Felleslista)
Medlem **Hege Asbjørnsen** (Felleslista)
Medlem **Geir Skare** (Felleslista)

Varamedlemmer

1.vara **Benjamin Sandmo** (U)
1.vara **Eivind Sande** (F)
2.vara **Ingvar Eriksen** (F)
3.vara **Hilde Nordvik** (F)

Nytt varamedlem ble valgt i juni og etter ordførerskifte ble det foretatt nytt valg og utvalget har nå følgende medlemmer:

Faste medlemmer

Leder **Jan Kristoffer Høiland** (Ungdomslista)
Nestleder **Anders Klovning** (Felleslista)
Medlem **Sølvi Austrheim** (Felleslista)
Medlem **Hege Asbjørnsen** (Felleslista)
Medlem **Eivind Sande** (Felleslista)

Varamedlemmer

1.vara **Benjamin Sandmo** (U)
1.vara **Ingvar Eriksen** (F)
2.vara **Karen Marie Stokka Skare** (F)
3.vara **Ågot Skare** (F)

Anders Klovning er også kommunestyrerepresentanter. Han har ledet møtene i leders fravær under studieopphold i utlandet i høst. Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2012

Kontrollutvalget har i 2012 hatt 4 møter fordelt på to møter på våren og to møter i høst. Møtene har vært holdt på Siratun. Fra 2012 har møtene vært åpne (med mindre det foreligger opplysninger som gjør at møter eller deler av møtet må lukkes pga dokumentenes eller opplysningenes art med hjemmel i lov).

Utvalget har hatt 23 (26) saker til behandling og har fått 22 (39) saker til orientering. Se fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget i pkt. 5 og saker til orientering som vedlegg til årsmeldingen.

Det var vært tre konferanser for kontrollutvalsmedlemmer: en i regi av Norges kommunerevisorforbund i februar, en av Forum for kontroll og tilsyn i juni og dagskonferanse for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i november. Ingen fra Utsira har deltatt på konferansene.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til internt tilsyn og kontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget hadde i møte 04.05.12 kommunens regnskap for 2011 til behandling. Avtroppende revisor deltok i møtet og fra kommunen møtte administrasjonssjef og økonomisjef i sak 8/12. Verken revisjonen eller utvalget hadde merknader til årsregnskapet.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Utsiras nye plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i møte 13.12.12, sak 98/12. Planen inneholder to prioriterte prosjekter, da avsatte budsjettmidler tilsier at det ikke kan bli gjennomført mer enn ett til to prosjekter i perioden.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Utsiras nye plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.12, sak 81/12. Det er i planen lagt opp til en gjennomgang av kommunens eierskap i selskaper.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Revisjonssjefen for Indre Hordaland Revisjonsdistrikt har vært oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fram til 30.06.12 og Ellen Marvik i BDO AS fra 01.07.12.

Utsira kommunestyre vedtok i 2010 å si opp avtalen med Haugaland kommunerevisjon og det tidligere interkommunale samarbeidet ble oppløst fra 30.06.12. Kommunestyret valgte BDO AS som ny revisor i møte 13.06.12, sak 38/12, i samsvar med kontrollutvalgets innstilling. Avtalen gjelder til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter, og ny revisor har deltatt på et av møtene i høst. I det første møtet hadde de presentasjon av firmaet og la fram sin overordnede revisjonsstrategi/plan for revisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Økonomisjef orientert i mai om intensjonsavtale med Haugesund kommune om samarbeid innen ulike felt, bl.a. skatteoppkreverfunksjonen. Utvalget ble kontakta vedr bruk av unntak av offentlighet i sak i kommunestyre som gjaldt huskjøp. Administrasjonen gjorde rede for lovhjemmel og saksgang.

Utvalget er også blitt orientert om skatteinngang, budsjettkontroller, budsjett, økonomiplan og de aktuelle byggeprosjektene i løpet av året.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Kontrollutvalget behandlet høsten 2012 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2013. Totalrammen ble satt til kr 263 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 87 000 til sekretariattjenester og kr 151 000 til kjøp av revisjon. Kommunestyret har redusert kjøp av revisjonstjenester til kr 133.000. Det ble da budsjettet med ca. 50 timer til forvaltningsrevisjon og ca. 20 timer til selskapskontroll.

Regnskapstill pr 31.12.12 viser forbruk på kr 186.400 av et budsjett på kr 193.000 i 2012.

4.7 SEKRETARIAT

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble stiftet i 2005, da det ikke kan være knyttet opp mot rådmann eller revisjon. Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Rådgiver hadde fedrepermisjon i 12 uker på våren og så opp i prøvetiden. Ny rådgiver ble ansatt 01.08.12.

For daglig leder har det vært et svært travelt år med nye folkevalgte, nytt styre og representantskap, konkurranseutsetting av revisjon, bistått med at planarbeidet kom i havn og ansettelse av ny rådgiver. Sekretariatet har nå kontakt og samarbeid med 4 revisjonsselskap.

Fra Utsira kommune er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2012

Saker til behandling

- 01/12 Godkjenning av protokoll fra møte 02.12.11
- 02/12 Referatsaker 10.02.12
- 03/12 Revisors uavhengighetserklæring for 2012
- 04/12 Kontrollutvalgets årsmelding for 2011

- 05/12 Godkjenning av protokoll fra møte 10.02.12
- 06/12 Referatsaker 04.05.12
- 07/12 Valg av revisor for perioden 2012-015
- 08/12 Årsregnskap 2011 - kontrollutvalgets uttalelse
- 09/12 Selskapskontroll- IKA IKS – utkast til prosjektmandat

- 10/12 Godkjenning av protokoll fra møte 04.05.12
- 11/11 Referatsaker 28.09.12
- 12/12 Revisors uavhengighetserklæring – BDO AS
- 13/12 Budsjett kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag
- 14/12 Plan for selskapskontroll 2012-2016 og retningslinjer
- 15/12 Utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016
- 16/12 Presentasjon av revisor – overordnet revisjonsstrategi

- 17/12 Godkjenning av protokoll fra møte 28.09.11
- 18/12 Referatsaker 23.11.12
- 19/12 Ny plan for forvaltningsrevisjon – prioritering av prosjekt
- 20/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016
- 21/12 Statusoversikt over kontrollutvalgets prosjekter – nov. 2012
- 22/12 Utsira kommunes budsjett 2012
- 23/12 Møteplan for 2013

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2012 har vært som planlagt, men innenfor forvaltningsrevisjon mindre enn forventet. Året har vært preget av arbeidet med nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll de neste fire år. Ved sekretariatet har permisjon og skifte av rådgiver ført til at det har vært et svært travelt år.

Jan Kristoffer Høiland (sign.)
leder

Anders Klovning (sign.)
nestleder

Sølvi Austrheim (sign.)
medlem

Eivind Sande (sign.)
medlem

Hege Asbjørnsen (sign.)
medlem

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

**SAMLET OVERSIKT OVER ORIENTERINGSSAKER LAGT FRAM FOR
KONTROLLUTVALGET I 2012**

Saker til orientering

1. Møteoversikt 1. halvår 2012
2. Skatteregnskapet for 2011
3. Overføring av oppgaver fra Helsetilsynet i fylket til Fylkesmannen fra 01.01.12
4. DSB - hver fjerde kommune uten strømberedskap
5. Folkehelseinstituttet - publisering av folkehelseprofiler av landets 429 kommuner
6. Utsira kommunes folkehelseprofil 2012
7. Informasjonsskriv 1/12 fra NKRF – engasjementsbrev
8. Orientering om innkomne tilbud på revisjonstjenester for 2012-2015

9. Kontrollrapport 2011 vedr skatteoppkreverfunksjonen i Utsira kommune
10. Kommunestyrevedtak 17.04.12, K- 28/12- Årsmelding for kontrollutvalg 2011

11. Kommunestyresak 38/12 – valg av revisortjenester
12. Kommunestyresak 39/12 – valg av varamedlem til kontrollutvalget
13. Kommunestyresak 55/12 – endringer i politiske utvalg som følge av flytting
14. Off.loven og tilgang til sakspapirer
15. Innsynsrett og unntak hjemlet i lov – KST-sak om huskjøp
16. Fem faktorer for å avdekke korrupsjon

17. Årsoppgjør 2011 for Rutebåten Utsira AS (årsmelding, regnskap m/noter)
18. Protokoll fra generalforsamling 05.06.12 i Rutebåten Utsira AS
19. Konferanser høst og vår – Stvgr 02.10 og Sandnes 01.11.12 og NKRF 06.-07.02.13
20. "Det uforståelige kommunebudsjettet" av Bjørn Brox – artikkel fra 2003
21. Notat/rapport fra BDO as fra interimrevisjonen 28.09.11
22. Engasjementsbrev fra BDO as

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	01.02.13	4/13
Kommunestyret	07.03.13	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

RAPPORT- SELKAPSKONTROLL – INTERKOMMUNALT ARKIV I ROGALAND (IKA) IKS

Vedlegg: Rapport fra selskapskontroll av Interkommunalt Arkiv Rogaland – utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS

Bakgrunn:

Utsira kontrollvalg gjorde følgende vedtak 04.05.12, sak 7/13:

Kontrollutvalget i Utsira vil delta i prosjektet med å gjennomføre selskapskontroll i Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS (IKA) i tråd med det utkast til prosjektmandat som foreligger fra Rogaland Revisjon 02.02.12, men med betaling kun etter eierandel.

IKA IKS er et offentlig heleid selskap der i alt 24 kommuner og 4 selskaper i Rogaland deltar som eier. Selskapskontrollen omfatter i utgangspunktet alle 24 kommunene.

Mandat:

Revisor foreslo i sitt utkast til prosjektmandat for gjennomføring av selskapskontrollen at formålet skulle være *å gjennomføre kontroll med forvaltningen av eierrinteressene i IKA (eigarskapskontroll), og en analyse av utvalgte forhold knyttet til selskapets drift og utvikling (forvaltningsrevisjon).*

Ut fra dette formålet foreslo revisor at det ble sett nærmere på følgende problemstillinger:

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

Saksorientering:

Rogaland Revisjon IKS har nå utarbeidet vedlagde rapport fra den gjennomførte kontrollen av selskapet, som nå blir lagt fram for kontrollutvalget til behandling. Revisor kommer med følgende anbefalinger:

Anbefalinger 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.*

Anbefalinger til eierkommunene:

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

For mer detaljer vises det til sammendrag og selve rapporten.

Forskrift om kontrollutvalg § 15 fastslår at et selskap som er omfattet av selskapskontroll og den som utøver kommunens eierfunksjon, alltid skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal gå fram av rapporten.

Rapporten er kommentert av styre og daglig ledere i selskapet, samt av eierne ved representantskapet i eierkommunene.

Selskapets kommentarer:

Rogaland Revisjon IKS har mottatt følgende kommentarer fra selskapet 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.*
- *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.*

Eiernes kommentarer:

Fra eierne er det kun komme tilbakemelding fra noen få eierrepresentanter. Disse hadde ingen særskilte kommentarer til rapporten.

Det finnes ikke tilsvarende krav for oppfølging av selskapskontrollerl som for forvaltningsrevisjon. For kommunene sin del er kontroll av eierskap vedtatt i ny plan for selskapskontroll, og vil bli sett på samlet. Det er derfor ikke naturlig å følge opp anbefalingene til eierne nå. Når det gjelder anbefalingne til selskapet foreslås disse fulgt opp høsten 2013.

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret i denne saken.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Utsira kommunestyre tar den framlagde selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv IKS til etterretning.
2. Rapporten oversendes eierrkommunene, som bes om å ta stilling til rapportens konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget følger opp anbefalingne i når det gjelder selskapet i løpet av høsten 2013.

Aksdal, 25.01.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SELSKAPSKONTROLL AV

INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND



JANUAR 2013

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

INNHold

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 Kontrollutvalgsssekretariat 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 styreutnevningen, men den tok ikke spesielt for seg habilitets- og kompetansevurderinger.

Vi gir følgende anbefalinger:

- 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 tjenstekjøp.
- Kommunene bør sikre at eierrepresentantene får opplæring og informasjon om eierstyring.
- Valgkomitéen for styreutnevningen 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 materiale 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. Eiere 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 spesifiserte 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).

Arkivmateriale 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 ressurscenter 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.

FORPLIKTELSER 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 utstyrmessige 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 «Yrkesetiske 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.

FREMIDSUTSIKTER

Selskapets fremtidsutsikter avhenger av eierkommunenes 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. Tjenesteavtaler 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 tjenesteavtaler. 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

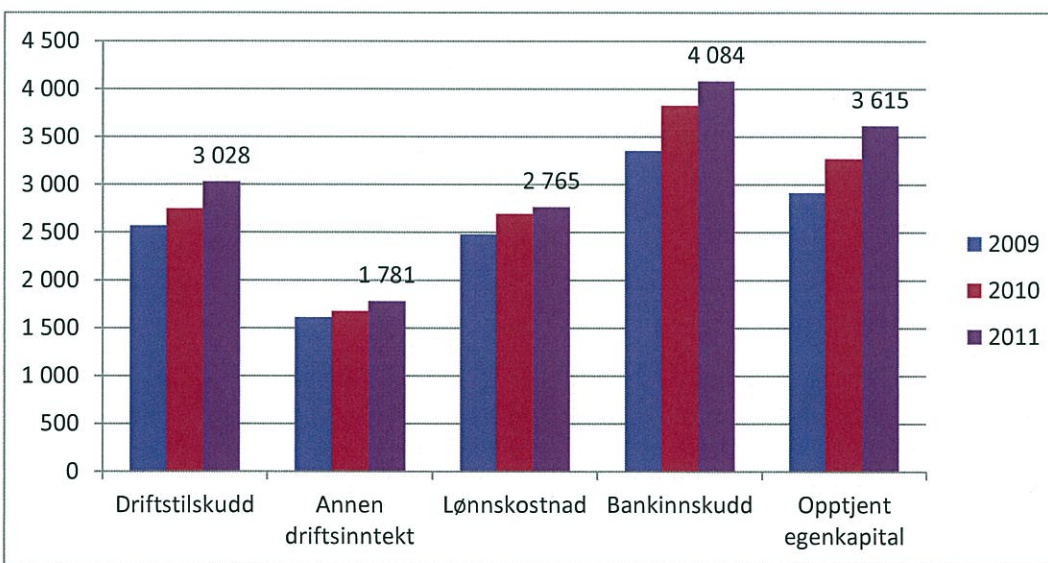
Vi har sett på selskapets årsregnskaper. Regnskapet føres etter regnskapsloven. Nedenfor følger hovedstørrelser for selskapet de tre siste år. Vi har i vedlegg tatt med fullstendige årsregnskaper for perioden.

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 anbud 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 Kommunearchivinstitutionenes 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 tjenester.

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 vararepresentanter 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 avviklet 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 Cicel 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 revide området, f.eks. lovverk og politiske vedtak. I selskapskontroll 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?	10. Har eierne definert strategier/retningslinjer /instrukser for:
2. Er det etablert obligatorisk opplæring av og informasjon om eierstyring til folkevalgte eierrepresentanter?	a) Styret, b) Administrasjon, c) Hva slags risikoprofil virksomheten skal drives etter??
3. Hvorfor er virksomheten organisert som eget selskap? Hvordan er selskapet organisert (avdelinger mv)?	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?
4. Hva er begrunnelsen for valg av selskapsform?	12. Gjøres evalueringer av styret?
5. Er det utarbeidet eierskapsstrategi(er) for virksomheten?	13. Hvordan behandles budsjettet/økonomiplanen?
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 deltaelse i representantskapet?	

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 arkivinstitutionene (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 Kommunearchivinstitutionenes 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, rettleiings- 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 tilbakelån 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.



Rogaland Revisjon IKS

Regnskapsrevisjon Forvaltningsrevisjon Selskapskontroll Andre tjenester

Rogaland Revisjon IKS

Lagårdsveien 78
4010 Stavanger

Tlf 40 00 52 00
Faks 51 53 40 03

www.rogaland-revisjon.no