

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 10. mai 2017
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79/77 /sms/ e-post: post@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 internt.

Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen v/økonomisjefen er invitert/innkalt til å orientere i sakene 4/17 og 5 /17.

Sakliste:

- 1/17 Godkjenning av protokoll 04.11.16
- 2/17 Kontrollutvalgets årsmelding 2016
- 3/17 Revisors uavhengighetserklæring for 2017
- 4/17 Utsira kommunes årsregnskap 2016 - kontrollutvalgets uttalelse
- 5/17 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
- 6/17 Referat- og orienteringssaker 10.05.17

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 03.05.17

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt)
Varamedlemmer (til orientering, med unntak av Kai Børresen, som er innkalt for E.A)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.05.17	1/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 04.11.16

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 04.11.16

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 04.11.16. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møtet i kontrollutvalget 04.11.16 godkjennes.

Aksdal, 03.05.17



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **4. november 2016** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Siratun, studierommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 13.30
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL) og Elisabeth Austrheim (FL)
FORFALL:	Vibeke Thomassen (BL)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingen, da både Vebjørn Botn (BL) og Einar Thomassen (BL) hadde meld forfall
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Oppdragsansvarlig revisor/partner Else Holst-Larsen, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen – rådmannen på KS-konferanse
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 13/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL 09.09.16

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 09.09.16 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.16:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 04.11.16:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 09.09.16 godkjennes.

SAK 14/16 REVISJONSPLAN UTSIRA KOMMUNE 2016

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2016 for regnskapsrevisjon og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.16:

Revisor viste til planen, som var vedlagt saken. Det var hennes første offisielle besøk, og økonomisjefen hadde satt henne inn i sitt arbeid og vist henne rundt på øya. Hun ville på nyåret, sammen med sin kollega Øyvind Thorkildsen, komme igjen for å gjøre en kombinert interim- og årsoppgjørrevisjon, da tiden nå ble knapp.

Mva-attestasjon, tilgang til regnskap og fakturaer skjer elektronisk, så en kan arbeide stedsuavhengig. Ved små forhold er en sårbar, men dette oppveies med oversiktighet. Ønskelig med arbeidsdeling, men også store kommuner har måttet innhentet ekstern hjelp dersom en nøkkelperson blir satt ut av spill. Ved neste besøk ville de arbeide mer med detaljer og analyser. Revisjonen er risikobasert revisjon, dvs. at revisor går god for at det ikke er vesentlige feil. Utvalgsleder var opptatt av om kommunen får inn sine leieinntekter i henhold til inngåtte avtaler. Revisor merket seg innspillet. Utvalget hadde ingen merknader til planen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 04.11.16:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2016 for regnskapsrevisjon og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

SAK 15/16 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2020 (2. GANG)

Sekretariatets innstilling:

Utvalget ønsker at følgende prosjekt skal inngå i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020:

.....

.....

.....

Sekretariatet sørger for at oppdatert plan med endringer og prioriteringer er den planen som videresendes til kommunestyret for sluttbehandling.

Utsira kommunestyre vedtar framlagt Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 slik den foreligger.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planperioden, dvs. oppdatere og justere planen ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.16:

Saken ble utsatt i forrige møte. Sekretær viste til saksframlegg hvor ulike prosjekter som kontrollutvalgene i nabokommunene hadde valgt ut, var gjengitt. Utvalget drøftet ulike temaer, og endte opp med å velge ut følgende tre områder: internkontroll, vedtaksoppfølging og plan, byggesak og eiendom som mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter. Utvalget ønsket ikke å rangere temaene nå, men komme tilbake til hva som skulle velges først senere.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 04.11.16:

Utvalget ønsker at følgende prosjekt skal inngå i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020:

- Internkontroll
- Vedtaksoppfølging
- Plan, byggesak og eiendom

Sekretariatet sørger for at oppdatert plan er den planen som videresendes til kommunestyret for sluttbehandling.

og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre vedtar framlagt Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 slik den foreligger.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planperioden, dvs. oppdatere og justere planen ved behov.

SAK 16/16 MØTEPLAN FOR 2017

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2017:
fredag (10. eller 17.) februar, (5. eller 12.) mai, (8. el. 15.) september og (17. eller 24.) november kl. 12.30.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.16:

Sekretær hadde sjekket med Vibeke Thomassen om hvilke datoer som passet i forhold til hennes turnusplan. Utvalget hadde ingen innvendinger til datoene. Utvalget var enig i at første møtet på nyåret kan bli avlyst (som de to siste årene), dersom årsmeldingen er eneste sak.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 04.11.16:

*Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2017:
fredag 17. februar, 12. mai, 15. september og 17. november kl. 12.30.*

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre eller avlyse møtedato ved behov.

SAK 17/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSAKER 04.11.16

22. Statusoversikt pr. november 2016
23. Revidert budsjett for skatt og rammetilskudd 2016 – sak til FSK 17.10.16, sak 50 /16
24. Invitasjon fra FKT Rogaland til Høstkonferanse 17.11.16 i Sandnes
25. Kommunal Rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
26. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon – 10 kommuner på Haugalandet
27. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttalelse til NOU: 4 Ny kommunelov

Behandling i kontrollutvalget 04.11.16:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 04.11.16:

Referatsaker 22- 27 blir tatt til orientering

Eventuelt

Ingen saker ble meldt. **Neste møte:** fredag 17. februar (med forbehold) eller 12. mai.

Utsira, 4. november 2016

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.05.17	2/17
Kommunestyret	25.05.17	
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2016

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2016

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 2016. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2016 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 OG INNSTILLING:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2016.

Utsira kommunestyre tar årsmelding 2016 fra kontrollutvalget til orientering.

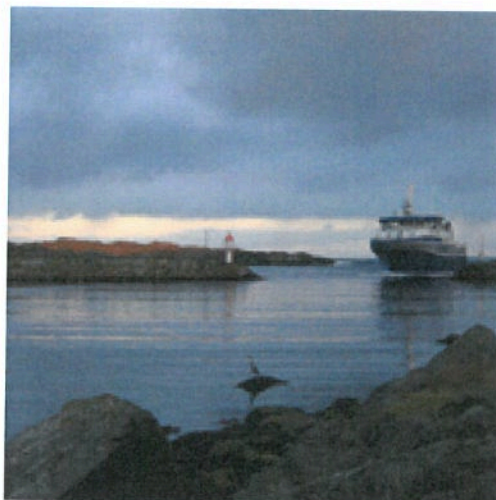
Aksdal, 03.05.17

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2016



KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2016.

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 (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommune eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer 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.

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret første gang i 2011 og revidert i 2014.

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** har kommunestyret valgt følgende:

Leder Lodvar Mathiassen (Bygdelista)	1.vara Vebjørn Botn (BL)
Nestleder Elisabeth Austrheim (FL)	2.vara Einar Thomassen (BL)
Medlem Vibeke Thomassen (Bygdelista)	1.vara Kai Børresen (FL)

Vibeke Thomassen er også kommunerepresentant. Leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har ikke møtt i 2016. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen og drifts- og utviklingssjef har møtt en gang (septembermøtet).

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2016

Kontrollutvalget har i 2016 hatt **3** (3) møter, ett i mai og to på høsten. Møtene har vært holdt på Siratun. Kontrollutvalget har åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke møtet. Møtene kunngjøres på nettsidene. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt **17** (20) saker til behandling og har fått **27** (29) saker til orientering. I fjor ble **4** (5) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Se fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget i pkt. 5 og saker til orientering som vedlegg til årsmeldingen.

Det finnes to store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer: én i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og én arrangeres av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). I tillegg arrangeres en dagskonferanse for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i november. Ingen fra Utsira deltok på noen av disse i fjor.

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 maimøtet kommunens regnskap for 2015 til behandling. Revisjonen hadde avgitt ren revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget sluttet seg til følgende uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 789 352 på grunnlag av interne finanstransaksjoner.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2015 viser et positivt netto driftsresultat, nå med 0,6 mill. kr mot et negativt resultat med 2,2 mill. kr i 2014. Et negativt driftsresultat er ikke bærekraftig over tid og den økonomiske situasjonen for kommunen må fortsatt vurderes nøye i tiden framover.

Budsjettkontrollen har vært rimelig god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2015, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2015 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.15.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2015.

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. Planen vedtas av kommunestyret, Ny plan for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i møte 29.11.16, sak 48/16.

Kontrollutvalget har de siste tre årene utsatt valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt. Utvalget har heller villet benytte seg muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i saker som de har ønsket å få bedre belyst, heller enn å kjøpe av slike tjenester fra revisor.

En slik sak var orientering om VA Skare 2014. I møtet i september orienterte administrasjonen om dette prosjektet og om tidligere års prosjekter innen vann og avløp. Utvalget uttrykte at det var fornøyd med orienteringen, og det var enighet om at det skulle tilstrebes at nye ledningsnett legges i veiskuldre og ikke over jorder eller eiendom.

Kontrollutvalget ønsket også å få tilsendt driftsavtalen mellom kommunen og ny leier av drift av Dalanaustet. Dette ble straks etterkommet fra administrasjonen, og viser signatur datert 21.06.16.

I november ble tre aktuelle prosjekter valgt ut i den nye planen: internkontroll, vedtaksoppfølging og plan, byggesak og eiendom. Utvalget ønsket ikke å rangere prosjektene, men ville komme tilbake til hvilket prosjekt som skulle velges først senere.

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. Ny plan for 2016-2020 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 29.11.16, sak 49/16.

Kontrollutvalget vedtok i 2014 å delta i selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS sammen med de andre eierkommunene. Rapporten var klar i mars 2015. Deloitte AS hadde sett etter om selskapene har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Det ble avdekket noen få forbedringspunkter, og det ble satt en 12 måneders frist for tilbakemelding om oppfølging av anbefalingene. Utvalget behandlet oppfølging av rapporten i septembermøtet og saken lagt fram for kommunestyret i november.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

BDO AS var kommunens revisjonsselskap fram til 30.06.16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har vært Ellen Marie Marvik med kontor på Forus.

Kontrollutvalget gjennomførte anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016-2020 i 2015. Det ble levert inn tre anbud (Revisjonsselskapet AS, Deloitte AS og KPMG AS). Kommunestyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling med å velge Deloitte AS som kommunens revisor i møtet 26.11.15, sak 66/15 fra 01.07.16 med opsjon til å forlenge avtalen med to år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er nå Else Holst-Larsen v/Deloitte. Hun har kontor på Risøy i Haugesund.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn osv.

Da rådmannen bare har møtt på ett av møtene i fjor har det vært mindre orienteringer i 2016 enn tidligere år.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2015	UTVALGETS FRAMLEGG	BUDSJETT 2016	REGNSKAP 2016
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulent tjenester	99 550,00	180 000	176.500	48.000,-
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	25 971,39	25 000	10.530	13.887,-
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariatstjenester ((IKS))	92 000,00	96 000	114.000	96.000,-
Sum utgifter	217 521,39	301 000	301.030	157.887,-

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2017. Totalrammen ble satt til kr 325 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 100 000 til sekretariatet og kr 200 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert fra 01.01.05.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Fast sekretær for utvalget er daglig leder Toril Hallsjø. Rådgiver Odd Gunnar Høie møtte på maimøtet. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble avholdt 25.04.16 og ingen av dem møtte. Årets representantskapsmøte avholdes 24.04.17. Varaordfører skulle møtt, men måtte melde forfall pga. innstilt båtavgang.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2016

Saker til behandling

- 01/16 Godkjenning av protokoll fra møte 13.11.15
- 02/16 Kontrollutvalgets årsmelding 2015
- 03/16 Utsira kommunes årsregnskap 2015 - kontrollutvalgets uttalelse
- 04/16 Referat- og orienteringssaker 27.05.16

- 05/16 Godkjenning av protokoll fra møte 27.05.16
- 06/16 Revisors uavhengighetserklæring 2016
- 07/16 Orientering om VA-prosjektet
- 08/16 Oppfølging av selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS
- 09/16 Budsjett 2017 – kontroll og tilsyn
- 10/16 Plan for selskapskontroll 2016- 2020
- 11/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
- 12/16 Referat- og orienteringssaker 09.09.16

- 13/16 Godkjenning av protokoll fra møte 09.09.16
- 14/16 Revisjonsplan Utsira kommune 2016
- 15/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
- 16/16 Møteplan 2017
- 17/16 Referat- og orienteringssaker 04.11.16

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2016 har vært mindre enn planlagt. Det ble ikke bestilt noe nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, men rapport om oppfølging av en felles selskapskontroll ble lagt fram.

Planer for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og selskapskontroll 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret etter innstilling fra utvalget i høst. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året.

Lodvar Mathiassen (sign.)
leder

Elisabeth Austrheim (sign.)
nestleder

Vibeke Thomassen (sign.)
medlem

**SAMLET OVERSIKT OVER ORIENTERINGSSAKER LAGT FRAM FOR
KONTROLLUTVALGET I 2016**

Saker til orientering

1. Statusoversikt pr. mai 2016
2. KST-vedtak 26.11.15, sak 66/15 – valg av revisor for perioden 2016-2020
3. Skatteregnskapet for Utsira 2015- årsregnskap/rapport fra skatteoppkreveren
4. Kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
5. Avtale – revisjonstjenester 2016-2020
6. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
7. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
8. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
9. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
10. Representantskapsmøte 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
11. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt
12. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov – frist: 06.10.16
13. FKT-konferansen 7.-8.06.16 - 8 fra 7 av 10 kommuner og rådgiver fra sekr.

14. Statusoversikt pr. september 2016
15. Budsjettkontroll 1. halvår 2016 – sak til FSK 22.08.16 og KST 19.09.16
16. Underskrevet avtale om revisjonstjenester 2016-2020
17. Protokoll – Generalforsamling 20.06.16 – Rutebåten Utsira AS
18. Protokoll - Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
19. Protokoll - Havneråd 09.06.16 – Karmsund Havn IKS
20. Protokoll - Havneråd 30.06.16 – sak 5/16 – satsene for godtgjørelse
21. KS Bedrift – unntaksvis bruk av telefonmøte i interkommunale selskap

22. Statusoversikt pr. november 2016
23. Revidert budsjett for skatt og rammetilskudd 2016 – FSK 17.10.16, sak 50 /16
24. Invitasjon fra FKT Rogaland til Høstkonferanse 17.11.16 i Sandnes
25. Kommunal Rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
26. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon – 10 kommuner på Haugalandet
27. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttalelse til NOU: 4 Ny kommunelov

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.05.17	3/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2017

Vedlegg: Revisors egenerklæring av 20.01.17

Saksorientering:

Kommunelovens § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet.

Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 13 og 14 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor **årlig**, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en **skriftlig vurdering** for kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring, der revisor gjør rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Utsira kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen for 2017 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Aksdal, 03.05.17

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget Utsira kommune

20. januar 2017

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 14.02.17
Journalført: 17/62/Ha
Arkivkode: 33

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. Ved Deloitte's planlegging av oppdraget vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i planleggingen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til denne vurderingen.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven

8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Utsira kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Deloitte AS for tiden opptrer som fullmektig for Utsira kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen
Deloitte



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.05.17	3/17
Formannskapet	20.05.17	
Kommunestyret	19.06.17	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

UTSIRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2016 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse
2. Kommuneregnskapet for 2016 (eget hefte m/vedlegg)
3. Årsmelding 2016 (eget hefte)
4. Revisjonsberetning fra Deloitte AS, datert 27.04.17
5. Årsoppgjørsbrev/revisjonsrapport nr 1, datert 27.04.17

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Utsira kommunes årsregnskap for 2016 (eget hefte), årsmelding for 2016 (eget hefte), revisjonsberetning datert 27.04.17, revisjonsrapport, datert 27.04.17 fra Deloitte AS (vedlegg 4 og 5) og utkast til uttalelse (vedlegg 1). Økonomisjef vil delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Det går fram av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7 at kontrollutvalget skal gi uttalelse om årsregnskapet:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Det er ikke et krav om at kontrollutvalget behandler årsmeldingen, men denne skal følge med saken, og det skal bemerkes om det er vesentlige avvik mellom årsmelding og regnskap.

Kommunestyret skal vedta både årsregnskap og årsmelding i samme møte. Årsregnskapet skal vedtas etter innstilling fra formannskapet. Om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgende i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10:

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget sjølv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar i året etter regnskapsåret.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.

Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Etter forskrift § 8 skal også kontrollutvalget se etter at revisjonen sine merknader (i rapport og/eller i årsoppgjørsbrev) blir fulgt opp.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2016 og noter, revisor beretning for 2016, revisors rapport nr 1 og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2016

Regnskapet viser et **positivt brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 1,8 mill. kr mot revidert budsjett som antydte et negativt resultat. Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 1,4 mill. kr mer enn forventet brukt, mens driftsinntektene økte med 3,3 mill. kr mer enn regulert budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2016 ble positivt med 2,9 mill. kr mot revidert budsjett på minus 0,6 mill. kr. Det utgjør 6,9 %, som er langt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU).

For landets kommuner, inkludert Oslo og kommunale foretak og IKSer ligger snitt-tallet i år på 4,3 %, som er en oppgang fra 2,7 % fra året før. Bedring av resultatet skyldes i følge SSB først og fremst en svakere økning av driftsutgiftene enn tidligere, samtidig som driftsinntektene økte forholdsvis mye mer enn utgiftene.

Avsetninger er på nesten 3,75 mill. kr og overføringer til investeringsregnskapet med 0, mens bruk av avsetninger viser 2,9 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var på over 1,9 mill.kr.

Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 2,2 mill. kr. Investeringsregnskapet er i år gjort opp i balanse..

Totalt sett viser driftsregnskapet et **regnskapsmessig mindreforbruk** på k 2.178.102, nær **kr 2,2 mill kr.**

Selv om det i år ble et bra overskudd, må den økonomiske situasjonen for kommunen fortsatt vurderes nøye i tiden framover, da kommunen har utfordringer knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder rammetilskudd og innbyggertall. Sekretariatet vil foreslå dette omtales i kontrollutvalgets uttalelse, slik som de tidligere årene.

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til. Videre er det i KRS (kommunal regnskapsstandard) nr 6 listet opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Notene som er utarbeidet til regnskapet i år er de samme som tidligere år.

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsmeldingen. Kommunen har i år, som tidligere år, en god og informativ årsmelding.

Årsmeldingen er som tidligere år bygget opp mot **en mål-resultat styringsmodell**. Det betyr at tjenesteproduksjonen knyttes opp mot politiske vedtak i budsjett, økonomiplan og ikke minst kommuneplanen 2012 - 2022. Årsmeldingen er derfor bygget opp på virksomhets- og avdelingsnivå med *Arbeidsresultat -hva ble gjort, hva ble ikke gjort, hva som ikke er gjennomført, hvorfor ble det ikke gjennomført/årsak til avvik, arbeidsoppgaver og mål for 2017, og utfordringer framover.*

Det er krav om at rådmannen også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med å heve **etikken i kommunen, likestilling og internkontroll**. Disse områdene er omtalt, og det vises til pkt 1.3 om arbeidet med LEAN (systemverktøy som skal hjelpe alle ansatte til å medvirke til kontinuerlig kvalitetsforbedring i de kommunale tjenestene og bedre service overfor kommunens innbyggere) , pkt 1.4 om etisk standard og punktene 1.6-1.8 om nærværsfaktor/ sykefravær og 1.9 om likestilling

I årsmeldingen har rådmannen gjort rede for den økonomiske situasjonen med følgende kommentarer under arbeidsoppgaver og mål 2017:

.....

Årsregnskapet for 2016 viser et samlet overskudd på 2,178 MNOK. Det er meget bra resultat og viser at de budsjettansvarlige lederne og ansatte bidrar til å arbeide mot felles mål. Imidlertid vil også 2017 kreve at vi holder stødig hånd på økonomien. Vi ble også i 2016 prisgitt skjønnsmidler på 2MNOK fra Fylkesmannen. Kommunens behov for hjelp for skjønnsmidler i 2017 vil avta når avtalen om tilrettelegging av barnebolig vil bli avviklet i begynnelsen av 2017.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

Revisors revisjonsberetning og revisjonsrapport

Revisjonen har i år, pga påsken, avlagt sin revisjonsberetning etter lovfastsatt frist 15. april. Revisor har avlagt såkalt ren beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at "*Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Utsira kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge*".

I revisjonsrapport nr 1 av 27.04.17 har revisor kommet med kommentarer til revisjonen. Revisjonen har ikke avdekket forhold som er av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det framlagte regnskapet.

Rapporten, sammen med beretningen, danner grunnlaget for den oppfølging utvalget eventuelt må foreta etter forskrift § 8..

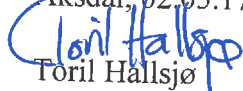
Kontrollutvalgets uttalelse

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet. Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold som de vil ta med i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Utsira vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskapet for 2016 slik den foreligger/ med disse endringene/tilleggene.

Aksdal, 02.05.17


Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2016

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 10.05.17, sak 4/17 behandlet Utsira kommunes årsregnskap for 2016.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsmelding, revisors beretning, datert 27.04.17 og revisjonsrapport nr. 1, datert 27.04.17.

I tillegg har økonomisjefen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 2 178.103. (nær 2,2 mill. kr)

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2016 viser et positivt netto driftsresultat med 2,9 mill. kr, mot 0,6 mill. i 2015. Det vil si 6,9 % og er et svært bra resultat isolert sett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye i tiden framover da kommunens økonomi er sårbar knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder rammetilskudd og innbyggertall.

Budsjettkontrollen har vært rimelig god innenfor ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene og avvikene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2016, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2016 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2016 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2016.

Utsira, 10. mai 2017

Lodvar Mathiassen (sign.)
utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Økonomisk oversikt - drift

1 UTSIRA KOMMUNE - 2016

09.02.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	1.212.368,64	1.183.500,00	1.181.500,00	1.281.292,38
Andre salgs- og leieinntekter	2.300.155,08	2.208.880,00	2.168.880,00	2.627.217,48
Overføringer med krav til motytelse	4.879.138,97	1.945.500,00	1.510.000,00	3.791.308,27
Rammetilskudd	27.154.009,00	26.980.000,00	26.212.000,00	24.534.628,00
Andre statlige overføringer	1.635.714,00	1.619.000,00	591.000,00	638.022,00
Andre overføringer	15.750,00	0,00	0,00	5.500,00
Skatt på inntekt og formue	4.580.963,82	4.534.000,00	5.744.000,00	5.163.298,72
Eiendomsskatt	869.877,60	840.000,00	840.000,00	923.547,76
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	42.647.977,11	39.310.880,00	38.247.380,00	38.954.814,61
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	20.001.526,87	19.393.962,00	18.217.541,00	18.770.805,76
Sosiale utgifter	4.020.315,99	4.731.276,00	4.609.857,00	4.168.206,91
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	5.146.474,86	5.548.841,00	4.972.143,00	4.841.119,27
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	8.208.194,84	8.513.303,00	8.463.303,00	8.258.756,00
Overføringer	1.895.218,21	1.139.900,00	1.046.716,00	1.765.449,68
Avskrivninger	1.526.854,00	0,00	0,00	1.450.800,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	40.798.584,77	39.327.282,00	37.309.560,00	39.255.137,62
Brutto driftsresultat	1.849.392,34	-16.402,00	937.820,00	-300.323,01
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	757.114,60	632.000,00	432.000,00	758.725,78
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	757.114,60	637.000,00	437.000,00	758.725,78
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	519.148,72	543.461,00	543.461,00	581.878,06
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	655.220,00	746.000,00	746.000,00	655.220,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.174.368,72	1.294.461,00	1.294.461,00	1.237.098,06
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-417.254,12	-657.461,00	-857.461,00	-478.372,28
Motpost avskrivninger	1.526.854,00	0,00	0,00	1.450.800,00
Netto driftsresultat	2.958.992,22	-673.863,00	80.359,00	672.104,71
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	1.789.352,65	1.789.352,00	0,00	1.635.311,94
Bruk av disposisjonsfond	1.050.650,00	1.050.650,00	0,00	1.904.166,00
Bruk av bundne fond	64.364,49	31.325,00	0,00	109.606,00
Sum bruk av avsetninger	2.904.367,14	2.871.327,00	0,00	3.649.083,94
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	3.599.694,00	2.127.464,00	10.359,00	1.907.312,00
Avsatt til bundne fond	85.562,78	70.000,00	70.000,00	624.524,00
Sum avsetninger	3.685.256,78	2.197.464,00	80.359,00	2.531.836,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2.178.102,58	0,00	0,00	1.789.352,65



Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2016

09.02.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	386.492,00
Overføringer med krav til motytelse	210.000,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	331.209,61	0,00	0,00	66.596,25
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	215.000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	611.209,61	0,00	0,00	668.088,25
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	1.561.376,21	1.293.538,00	3.550.000,00	2.654.712,17
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	331.209,61	0,00	0,00	66.596,25
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	1.892.585,82	1.293.538,00	3.550.000,00	2.721.308,42
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	100.080,00	100.000,00	100.000,00	75.080,00
Utlån	271.000,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	93.649,00	93.649,00	70.000,00	73.376,00
Dekning av tidligere års udekket	156.410,09	156.410,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	341.480,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	962.619,09	350.059,00	170.000,00	148.456,00
Finansieringsbehov	2.243.995,30	1.643.597,00	3.720.000,00	2.201.676,17
Dekket slik:				
Bruk av lån	271.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	30.300,00	32.000,00	32.000,00	36.600,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	166.538,00	166.538,00	0,00	556.240,73
Bruk av ubundne investeringsfond	1.776.157,30	1.445.059,00	1.688.000,00	1.452.425,35
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	2.243.995,30	1.643.597,00	3.720.000,00	2.045.266,08
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-156.410,09



1 UTSIRA KOMMUNE - 2016

09.02.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	1.892.585,82	1.293.538,00	3.550.000,00	2.721.308,42
Utlån og forskutteringer	271.000,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	93.649,00	93.649,00	70.000,00	73.376,00
Avdrag på lån	100.080,00	100.000,00	100.000,00	75.080,00
Dekning av tidligere års udekket	156.410,09	156.410,00	0,00	0,00
Avsetninger	341.480,00	0,00	0,00	0,00
Årets finansieringsbehov	2.855.204,91	1.643.597,00	3.720.000,00	2.869.764,42
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	271.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	215.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	331.209,61	0,00	0,00	66.596,25
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	240.300,00	32.000,00	32.000,00	36.600,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	386.492,00
Sum ekstern finansiering	912.509,61	32.000,00	2.032.000,00	704.688,25
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.942.695,30	1.611.597,00	1.688.000,00	2.008.666,08
Sum finansiering	2.855.204,91	1.643.597,00	3.720.000,00	2.713.354,33
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-156.410,09



1 UTSIRA KOMMUNE - 2016

09.02.2017

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	4.580.963,82	4.534.000,00	5.744.000,00	5.153.298,72
Ordinært rammetilskudd	27.154.009,00	26.980.000,00	26.212.000,00	24.534.628,00
Skatt på eiendom	869.877,60	840.000,00	840.000,00	923.547,76
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	1.635.714,00	1.619.000,00	591.000,00	638.022,00
Sum frie disponible inntekter	34.240.564,42	33.973.000,00	33.387.000,00	31.249.496,48
Renteinntekter og utbytte	757.114,60	632.000,00	432.000,00	758.725,78
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	519.148,72	543.461,00	543.461,00	581.878,06
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	655.220,00	746.000,00	746.000,00	655.220,00
Netto finansinnt./utg.	-417.254,12	-657.461,00	-857.461,00	-478.372,28
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	3.599.694,00	2.127.464,00	10.359,00	1.907.312,00
Til bundne avsetninger	85.562,78	70.000,00	70.000,00	624.524,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	1.789.352,65	1.789.352,00	0,00	1.635.311,94
Bruk av ubundne avsetninger	1.050.650,00	1.050.650,00	0,00	1.904.166,00
Bruk av bundne avsetninger	64.364,49	31.325,00	0,00	109.606,00
Netto avsetninger	-780.889,64	673.863,00	-80.359,00	1.117.247,94
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	33.042.420,66	33.989.402,00	32.449.180,00	31.888.372,14
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	30.864.318,08	33.989.402,00	32.449.180,00	30.099.019,49
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	2.178.102,58	0,00	0,00	1.789.352,65

Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Justert Budsjett 2016	Opprinnelig Budsjett 2016	Budsjett avvik	Korreksjon Avsatt neste år	Reelt Budsjett avvik
Til fordeling fra skjema 1 A	-30 864 318,08	-30 089 019,49	-33 989 402	-32 449 180	-3 125 084		
Ansvar							
110 Rådmannskontor	2 125 415	2 272 996	2 225 439	2 498 454	100 024		100 024
111 Rådmannskontor assistent	139 442	152 605	151 290	191 290	11 848		11 848
113 Politiske organ	595 007	1 534 540	1 126 260	1 126 260	531 253	375 541	155 712
114 Ordfører	555 626	572 777	562 429	536 550			
130 Økonomikontor	948 379	932 882	898 175	855 182	-50 204		-50 204
131 Forsikringsansvarlig	138 111	155 466	172 000	172 000	33 889		33 889
140 Plan & miljøavdeling	67 359	12 067	37 000	37 000	-30 359	-	-30 359
150 Nærings & utviklingsavdeling	228 937	181 472	636 400	188 000	407 463	388 000	19 463
170 Edb-avdeling	1 148 585	1 224 865	1 204 476	1 204 476	55 891		55 891
180 Flyktninger	700 311	228 101	1 370 893	431 000	670 582	708 689	-38 107
199 Rådveldesummer	-	-	-	398 216	-		-
Sum Administrasjon og fellesdrift	6 647 172	7 267 769	8 384 362	7 638 428	1 737 190	1 472 230	264 960
210 Oppvekstadministrasjon	11 393	25 071	31 000	31 000	19 607		19 607
220 Utsira skole	4 942 019	5 105 059	5 364 564	5 302 550	422 545	-31 325	453 870
225 Utsira scene & Amfi	-3 780	2 890			3 780		3 780
230 Utsira barnehage	2 062 043	1 764 105	2 044 069	1 904 317	-17 974		-17 974
240 Utsira kulturskole	70 052	154 090	233 946	233 946	163 894		163 894
250 Biblioteksjef	456 867	452 100	478 520	472 387	21 653		21 653
260 Voksenopplæring	164 072	136 566	185 278	85 123	21 206		21 206
270 Kulturavdeling-adm	27 405	25 886	39 000	39 000	11 595		11 595
271 Kulturarrangementer	71 166	90 954	76 000	76 000	4 834		4 834
Sum Oppvekst og kultur	7 801 237	7 756 720	8 452 377	8 144 323	651 140	-31 325	682 465
310 Sosialkontor	3 467 058	3 482 502	4 070 012	4 250 012	602 954	-	602 954
350 Helseavdeling	2 119 162	1 776 620	1 739 346	1 709 350	-379 816		-379 816
351 Helsestasjon	228 537	238 402	258 443	254 311	29 906		29 906
352 Avdelingspsykiatere	6 081 200	6 075 704	6 531 526	6 248 998	450 326	4 093	446 233
357 Psykiatriavdeling	172 822	151 364	174 400	173 285	1 578		1 578
360 Legekontor	273 013	268 703	296 855	296 855	23 842		23 842
380 Fysioterapi	163 524	164 529	168 000	168 000	4 476		4 476
Sum helse og sosialformål	12 505 316	12 157 824	13 238 582	13 100 811	733 266	4 093	729 173
510 Teknisk avdeling	3 424 158	2 600 703	3 464 131	3 307 456	39 973	-	39 973
520 Renholdsavdeling	841 401	797 879	784 420	752 882	-56 981		-56 981
530 Brannavdeling	307 379	322 984	387 882	387 882	80 503		80 503
550 VAR-tjenester	-851 157	-850 047	-914 637	-914 637	-63 480	-52 895	-10 585
Sum drift og utvikling	3 721 780	2 871 519	3 721 796	3 533 583	16	-52 895	52 911
600 Utsira havn	188 813	45 188	192 285	32 035	3 472	-	3 472

Kolonnen "korreksjon for avsetninger" viser ikke budsjetterte overføringer til bundne fond. I hovedsak avsetninger til bundne fond. Kolonnen "Reelt budsjettavvik" tar hensyn til slike avsetninger.

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utvalgte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap I fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Rentekompensasjon gammel og ny skole, samt sykehjemmet	127	160	160	150	-33	-23
Integreringstilskudd	1 409	1 459	431	388	-50	1021
Tilskudd Husbanken til tilskudd utbedring boliger	-	-	-	100	0	-100
Tilskudd til folkebering kommunestruktur	100	-	-	-	100	100
Gaver og Premier fra private/andre						
Div tilskudd skolen	3	-	-	6	3	-2
Gaver til sykehjemmet	13	-	-	-	13	13
Skatteinntekter	4 581	4 534	5 744	5 153	47	-572
Eiendomsskatt						
Verker og bruk	440	440	440	440	0	0
annen fast eiendom	430	400	400	483	30	-54
Driftsutgifter						
Se egen gjennomgang for etatene.						
Brutto driftsresultat	1 849	-16	938	-300	1866	2150
Renter og avdrag						
Renter på bankinnskudd og utlån	313	369	169	349	-56	-35
Endring Sosiallån	-	-	-	-	0	0
Renter ansvarlig lån Haug kraft as	58	-	-	67	58	-8
Utbytte	385	263	263	343	122	42
utgifter:						
Renter på innlån	519	543	543	582	-24	-63
Avdrag på lån	655	746	746	655	-91	0
	-417	-657	-857	-478	240	61
Alle midler er plassert i bank. Utbytte er utbetalt fra Haugeland Kraft AS						
Avskrivninger	1 527			1 451	1527	76
Avskrivninger budsjetteres ikke og fremkommer kun i regnskapet. Avskrivninger påvirker kun brutto driftsresultat. De "tilbakeføres" i egen motpost, slik at virkningen på netto driftsresultat utlignes.						
Netto Driftsresultat	2 959	-674	80	672	3633	2287
Anvendelse Netto Driftsresultat						
Bruk av fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk	1 789	1 789	-	1 635	0	154
Netto bruk disposisjonsfond	-2 549	-1 076	-10	-3	-1473	-2546
Netto avsatt til bunde fond	-21	-39	-70	-515	18	494
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-	0	0
IKKE DISPONERT DRIFTSRESULTAT/ REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	-2 178			-1 789	-2178	-389
Sum anvendesle av netto driftsresultat	-2 959	674	-80	-672	-3633	-2287



Til kommunestyret i UTSIRA kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert UTSIRA kommunes årsregnskap som viser kr 33.042.421 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.178.103. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til UTSIRA kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som dei av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 27.april 2017
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Administrasjonssjefen

Utsira Kommune
Postboks 63
5547 Utsira

Haugesund, 27. april 2017

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 1
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2016

Vi har avsluttet revisjonen av regnskapet for 2016, og vil benytte anledningen til å gi en kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidle observasjoner som det etter vår vurdering er viktig at ledelsen i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført de revisjonshandlingene vi har sett som nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og som grunnlag for vår revisjonsberetning.

Deloitte utfører en risikobasert revisjon. Dette innebærer at kontrollmetoder og kontrollomfang blir tilpasset risikoen i organisasjon og rutiner. Vi kartlegger og vurderer derfor de viktigste økonomi- og regnskapsrutinene for å identifisere hvor det er størst risiko for feil i regnskapsrapporteringen.

Vi vil presisere at det er ledelsen i kommunen som er ansvarlig for å etablere og gjennomføre en tilfredsstillende intern kontroll. Som en del av dette skal ledelsen se til at regnskapsføringen er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en trygg måte.

Kommunen har gjennomgående etablert tilfredsstillende rutiner, og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler ved regnskapsføringen eller årsregnskapet. Vi opplever dialogen med kommunen som svært åpen og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bedt om.

Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på noen utvalgte regnskapsområder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller har fungert i hele regnskapsperioden. I tillegg har vi benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet.

Vi har ikke avdekket forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det fremlagde årsregnskapet.

Revisjonen av årsoppgjøret

Revisjonen av årsregnskapet har i stort grad vært rettet mot å verifisere balansepostene pr. 31.12.2016. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eiendeler og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektsposter, som skatter, rammeoverføringer og andre statlige tilskudd, og vesentlige kostnader/utbetalinger, som lønn, tilskudd, avdrag og avskrivninger.

Ved vår revisjon av årsoppgjøret har vi lagt vekt på kontroll av fullstendighet av inntekter og gjeld, og gyldighet av eiendeler og kostnader.

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskap.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.05.17	5/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJON - VALG AV PROSJEKT

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet **årlig** blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Revisor er den som til vanlig utfører revisjonen på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og standard forvaltningsrevisjon. Nærmere om temaet viser sekretariatet til «Kontrollutvalgshåndboka». Denne kan hentes opp på sekretariets nettside [www.kontrollutvalgene](http://www.kontrollutvalgene.no).

Utvalgssekretær har tidligere orientert om at kravet om «årlig» forvaltningsrevisjon ikke nødvendigvis bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester, men ved at for eksempelvis utvalget stiller spørsmål/utformer problemstillinger, som de kan be administrasjonen gjøre nærmere rede for i neste møte.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møtet 29.11.16, sak 48/16 og plan for selskapskontroll, sak 49/16. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov.

Sist gang det ble bestilt og gjennomført et prosjekt var i 2013 og omhandlet Helseavdelingen med fokus på budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø. Utvalget har senere de neste 3 årene utsatt å velge og bestille nytt prosjekt. Utvalget har gått igjennom temaene i vedtatt plan, men har vært enig i at det var viktig å finne det »rette» prosjekt.

Etter ny plan for perioden 2016-2020 har kommunestyret tiltrådt kontrollutvalgets innstilling:

- Internkontroll
- Vedtaksoppfølging
- Plan, byggesak og eiendom,

som aktuelle prosjekt.

Ved valg av prosjekt vil revisor først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for det prosjektet kontrollutvalget ønsker å gjennomføre. Mandatet kan så behandles på utvalgets neste møte hvor problemstillinger drøftet og tidsramme bestemt.

Utvalget har et budsjett på ca kr 60-70.000 eks. mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller, men for Utsira kommune er dette en vesentlig sum som det er viktig å se nytteverdien av i etterkant. Til sammenligning utgjør bevilgningene til kontroll og tilsyn for Haugesund kommune 0,04 % av samlet budsjett, mens det for Utsira utgjør 0,42 %, i følge en oversikt publisert for noen år siden.

Hvis prosjektet overskrider rammen, kan prosjektet kunne gjennomføres ved at revisjonen starter opp, men slutføres året etter slik at budsjettramme overholdes.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi.

Hvert tema må nærmere utdypes og avgrenses i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av undersøkelsene. I bestillingsprosessen må utvalget legge spesiell vekt på utformingen av prosjektets problemstillinger. Problemstillinger vil som regel være formulert som spørsmål. Svært deltaljerte problemstillinger vil gjerne gi svar som er knyttet til et svært avgrenset område, mens svært vide problemstillinger kan bidra til at undersøkelsen ikke blir tilstrekkelig målrettet og fokusert.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer.

Ved forvaltningsrevisjon kan det ofte stilles følgende to kjernespørsmål:

- Gjør man tingene riktig?(dvs følger lover og regler)
- Gjør man de riktige tingene?(dvs målrette og effektiv)

I tillegg kan det undersøkes om innbyggerene får gode tjenester, finne forbedringspotensiale og at kommune drives etisk forsvarlig.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt det vil velge eller om de velge en utsettelse. Dersom kontrollutvalget velger ut et prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat på det prosjektet som utvalget har valgt ut og sak vil da bli lagt fram for utvalget som sak om bestilling til neste møte i september.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat til neste møtet 15. september 2017 på følgende prosjekt:

Aksdal, 02.05.17

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	10.05.17	6/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 10.05.17

Vedlegg:

1. Statusoversikt pr. mai 2017
2. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 48/16 - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
3. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 49/16 - Plan for selskapskontroll 2016-2020
4. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 50/16 -Oppfølging av selskapskontroll-Hgl Kraft AS
5. Representantskapsmøte 24.04.17 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
6. Representantskapsmøte 27.04.17 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
7. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS
8. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS
9. Representantskapsmøte 06.06.17 – Haugaland Kraft AS
10. Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
11. Skatteregnskapet for Utsira 2016 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
12. Svarbrev fra Forum for Kontroll og tilsyn til Foreningen Familie i barnevern
13. FKT-konferansen 1.-2.06.17 - 6 påmeldte fra 5 av 10 kommuner og 2 fra sekretariatet

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1- 13 blir tatt til orientering

Aksdal, 02.05.17



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



1

Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt mai 2017

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

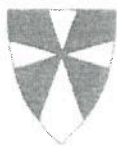
Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
<i>Nytt prosjekt</i>	Vår /høst	?		Høst/vår 2018	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroll					
Andre saker					
<i>VA-prosjekter</i>	27.05.16	09.09.16, sak 7/16	-	-	Drifts- og utv.sjef orienterte

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		04.11.16, sak 15/16	29.10.16, sak 48/16		
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS</i>		2014	2015	29.10.16, sak 50	
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		09.09.16, sak 10/16	29.10.16, sak 49/16		
Andre saker					



UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.11.16
Journalført: 16/472 lth
Arkivkode: 216

Saksnummer: K-48/16
Møtedato: 29.11.2016
Arkivkode: 210
Sakstittel: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2020

Saksbehandler: Torill Hallsjø/Arnstein Eek

Saken skal behandles av: Kontrollutvalget og Kommunestyret

Kontrollutvalgets vedtak i saken den 4. november 2016 og forslag til innstilling for Utsira kommunestyre:

Utsira kommunestyre vedtar framlagt Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 slik den foreligger. Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov.

Kommunestyrets behandling av saken:

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kontrollutvalgets behandling av saken den 4. november 2016 og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020.

Humor - Raushet - Driftighet

Bakgrunn for saken: Se vedlegg fra kontrollutvalget

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget ønsker at følgende prosjekt skal inngå i Plan for forvaltningsrevisjon:

- Internkontroll
- Vedtaksoppfølging
- Plan, byggesak og eiendom.

Rådmannens vurdering:

Rådmannen innstiller ikke i kontrollutvalgssaker

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Ja

Humor - Raushet - Driftighet



UTSIRA KOMMUNE

UTSIRA
GIR ENERGI

3

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.11.16
Journalført: 16/473/4ke
Arkivkode: 217

Saksframlegg

Saksnummer: K-49/16
Møtedato: 29.11.2016
Arkivkode: 210
Sakstittel: PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016 - 2020

Saksbehandler: Torill Hallsjø/Arnstein Eek

Saken skal behandles av: Kontrollutvalget og kommunestyret

Kontrollutvalgets vedtak i saken den 4. november 2016 og forslag til innstilling for Utsira kommunestyre:

Utsira kommunestyre vedtar framlagt Plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2020 slik den foreligger. Gjeldende retningslinjer for selskapskontroll for Utsira kommune videreføres. Kommunestyret gir kontroll og kvalitetsutvalget myndighet til å foreta endringer i planperioden, dvs. oppdatere og justere planen ved behov.

Kommunestyrets behandling av saken:

VEDTAK:

Utsira kommunestyre tiltrer kontrollutvalgets behandling av saken.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:
Kontrollutvalgets behandling av saken i møte den 4.11.2016.

Bakgrunn for saken:

Se kontrollutvalgets saksdokumenter

Saksopplysninger:

Se kontrollutvalgets saksdokumenter

Rådmannens vurdering:

Rådmannen innstiller ikke i kontrollutvalgssaker

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Ingen

Humor - Raushet - Driftighet



UTSIRA KOMMUNE

UTSIRA
GIR ENERGI

4

Saksframlegg

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.11.16
Journalført: 16/474/420
Arkivkode: 218

Saksnummer: K-50/16
Møtedato: 29.11.2016
Arkivkode: 216
Sakstittel: Oppfølging av selskapskontroll

Saksbehandler: Torill Hallsjø/Arnstein Eek

Saken skal behandles av: Kontrollutvalg og kommunestyret

Kontrollutvalgets vedtak i saken og forslag til vedtak/innstilling til Utsira kommunestyre:

Utsira kommunestyre tar tilbakemelding om oppfølging av Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll- Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS til orientering.

Kommunestyrets behandling av saken:

VEDTAK:

Utsira kommunestyre tiltrer kontrollutvalgets behandling av saken.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:
Kontrollutvalgets behandling av saken i møte den 09.09.2016.

Bakgrunn for saken:

Se kontrollutvalgets behandling av saken.

Saksopplysninger:

Se kontrollutvalgets behandling av saken.

Rådmannens vurdering: Rådmannen innstiller ikke i kontrollutvalgets saker

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:
Ingen

Økonomiske konsekvenser:
Ingen

Humor - Raushet - Driftighet

PROTOKOLL

Måndag 24. april 2017 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Olav Haugen.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 17.00 – kl. 17.50
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, kantinen
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Alf Aronsen , Karmøy kommune Svein Inge Huseby , Haugesund kommune Gunn Marit Lygre , Tysvær kommune Katrine Skorpe , Sauda kommune Øyvind Haraldseid , Vindafjord kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Olav Haugen , Sveio kommune Daghild G. Alvestad , Bokn kommune
MØTANDE VARAREPRESENTANT:	Tormod Skeie , Suldal kommune
FORFALL:	Vanja Ignjatic , Suldal kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune og varamedlem Tor Erling Skare , Utsira kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Simon Næsse , for styreleiar/nestleiar Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møte 24.04.17:

To representantar og ein vararepresentant hadde lovleg forfall. Ni av ti kommunar var representert og var såleis vedtaksføre. Representantskapet blei samd i at neste år ber sekretariatet alle representantane gje tilbakemelding om dei kan stille. Elles ingen merknader til innkallinga og sakslista.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 24.04.17 blir godkjent.

SAK 2/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 25.04.16

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 25.04.16 blir godkjent.

SAK 3/17 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

Styret si melding og årsmelding 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen spesielle merknader. Det låge sjukefråveret blei spesielt framheva.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret si melding og årsmelding 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 4/17 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

Årsrekneskapen for 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 35.342. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

Handsaming i møte 24.04.17:

Dagleg leiar opplyste at selskapet no, i tillegg til driftskonto og skattetrekkskonto, har ein kapitalkonto som følgje av at eigenkapitalen har auka dei siste åra. Representantane meinte det hadde vore god budsjettering og at det var viktig å ha midlar i reserve. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 35.342. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 5/17 BUDSJETT 2018 – FØRESETNADER OG RAMMER

Handsaming i møte 24.04.17:

Konferansekostnader generelt blei diskutert. Representantane var samd i at det var viktig at sekretariatet deltok på denne typar samlingar og der ein møter andre utvalssekretærer. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2018 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2018		Utgifter 2018	
<i>Tilskudd</i>	<i>2.017.000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>1.747.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>270.000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>2.017.000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>2.017.000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2018 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>365.000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>365.000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>192.000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>192.000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>112.000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>103.000</i>

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, her under å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka utover representantskapet sitt vedtak.

SAK 7 /16 ØKONOMIPLAN 2018-2021

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2018-2021:

	2018	2019	2020	2021
Inntekter:				
Tilskudd	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.747.000	1.777.000	1.830.000	1.885.000
Driftsutgifter	270.000	300.000	309.000	318.000
Totalt	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 7/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Selskapsavtalen, vedtatt 23.11.04, sak 3/04, sist endra 29.04.08, sak 3/08
2. Styreinstruks, vedtatt 03.12.13, sak 21/13
3. Overordna strategiplan 2016-2020, vedtatt 25.04.16, sak 12/16
4. Etiske retningslinjer for HKS IKS – styrevedtak 18.09.14, sak 20/14
5. Sekretariatet - møteplan 2017
6. Oversikt over valde representantar og vararepresentantar for 2015-2019
7. Karmøy kommunestyre 26.10.16, sak 99/16 – Godtgjersle til representantskap i IKS

Handsaming i møte 24.04.17:

Dagleg leiar gjekk igjennom punkta. For pkt. 7 viste ho viste til vedtaket i fjor om godtgjersle og oppmoda dei andre til liknande vedtak. Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 7 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt i forkant.

Representantskapet drøfta tidsbruk kontra reisetid for dei med lengst veg. Det blei gjort framlegg om bruk av videooverføring, medan andre var tydeleg på at fysisk frammøte var viktig, spesielt når det berre blei lagt opp til eitt møte pr. år.

Representantskapet drøfta om det i samanheng med representantskapsmøtet kunne leggjast inn eit føredrag eller eit tema i etterkant av møtet. Dagleg leiar og nestleiar viste til vidareføring av strategiplan, evt. anna, som aktuelt tema og ville drøfte framlegget med styret.

Møtedato neste år vil vere måndag 23.04.18.

Aksdal, 25. april 2017


Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar

PROTOKOLL

27. april 2017 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Bergelandsgata 30, Stavanger.

SAKSLISTE:

01/17	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/17	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/17	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/17	Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2016
05/17	Godkjenning av årsmelding for 2016
06/17	Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2018
07/17	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2018-2021
08/17	Rogaland fylkeskommune ny deltaker i selskapet fra og med 2017
09/17	Ending av selskapsavtalen
10/17	Valg av styre for 2017/18
11/17	Valg av valgkomite for 2017/18
12/17	Innkomne saker

MØTET SATT:

Klokken 10:00

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte om programmet for dagen.
Representantskapets leder Ole Tom Guse ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2017

1	Sørensen, Gro	Bokn kommune
2	Broch, Leif	Eigersund kommune
3	Rørheim, Tone	Finnøy kommune
4	Guse, Ole Tom	Forsand kommune
5		Suldal kommune (fullmakt)
6	Sandve, Kolbjørn	Gjesdal kommune
7	Caspersen, Gudrun	Haugesund kommune
8	Håland, Reidar	Hå kommune
9	Karlsen, Jostein	IVAR IKS
10	Berg, May Britt	Karmøy kommune
11	Damsgård, Siri-Mona	Klepp kommune
12	Hafstad, Olav	Lund kommune
13	Nyvoll, Per Arne	Randaberg kommune
14	Hodnefjell, Eva Finnesand	Rennesøy kommune
15	Risvoll, Odd Bård	Rogaland fylkeskommune
16	Lapin, Ernst	Sandnes kommune

17	Storesund, Tone	Sauda kommune
18	Urdal, Arild	Sokndal kommune
19	Soma, Jørund Ubøe	Sola kommune
20	Stokka, Marie	Strand kommune
21		Hjelmeland kommune (fullmakt)
22	Borretzen, Åsmund Ohm	Vindafjord kommune

Styret: Jon Ola Syrstad (styreleder)
Jan Husebø (styremedlem)

IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Beate Aasen Bøe
Sigve Espeland
Harald Nordli
Lene S. Tamburstuen
Monica Hodnefjell Tungland

- SAK 01/17 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.
- SAK 02/17 Valg av leder og nestleder av representantskapet**
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitsoy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.
- SAK 03/17 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen**
Lene S. Tamburstuen ble valgt til referent. Gudrun Caspersen, Haugesund kommune og Jørund Ubøe Soma, Sola kommune ble valgt til å undertegne protokollen.
- SAK 04/17 Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2016**
Regnskapet ble lagt fram med et overskudd på 321 660 kr. Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
- SAK 05/17 Godkjenning av årsmelding for 2016**
Årsmelding med vedlegg ble godkjent uten merknader.
- SAK 06/17 Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2018**
Daglig leder orienterte om budsjettforutsetningene. Budsjett og tilskudd for 2018 ble godkjent uten merknader.
- SAK 07/17 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2018-2021**
Økonomiplanen for perioden 2018-2021 ble godkjent uten merknader.
- SAK 08/17 Rogaland fylkeskommune ny deltaker i selskapet fra og med 2017**
Rogaland fylkeskommune ble godkjent som deltaker i selskapet.

SAK 09/17 Endring av selskapsavtalen
Selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

SAK 10/17 Valg av styre for 2017/18
Valgkomiteen har bestått av May Britt Berg, Karmøy kommune (leder), Olga Mauland, Time Kommune og Pål Gjerden, Sola kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styret 2017/2018:

Leder Jon Ola Syrstad, Strand kommune
Nestleder Elin W. Jara, Time kommune (gjenvalg)
Styremedlem Jan Husebø, Vindafjord kommune
Styremedlem Tone M. Haugen, Randaberg kommune (ny)

Varamedlemmer 2017/2018:

1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)
2. Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune (gjenvalg)
3. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)
4. Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune (gjenvalg)

Lene S. Tamburstuen er valgt som ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2017/18 ble godkjent uten merknader.

SAK 11/17 Valg av valgkomite for 2017/18
Styrets innstilling til valgkomite for 2017/2018:
May Britt Berg, Karmøy kommune, leder (gjenvalg)
Reidar Håland, Hå kommune (ny)
Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (ny)

Styrets innstilling til valgkomité for 2017/2018 ble godkjent uten merknader.

SAK 12/17 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

MØTET HEVET: kl. 10:35

Stavanger 27. april, 2017

			
Ole Tom Guse	Gudrun Caspersen	Jørund Ubøe Soma	Lene S. Tamburstuen
Representantskapets	medundertegner	medundertegner	referent
leder			



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 28.04.17

STED: Hemmingstad Kultursenter, Haugesund

TID: kl.09.00-10.00

Sakliste:

Sak 1/17: Valg av møteleder.

Sak 2/17: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 3/17: Behandling av årsregnskap 2016

Saksdokument ettersendes etter at styret har behandlet regnskapet.

Sak 4/17 Strategidrøfting

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

Arsberetning 2016

Virksomhetens art og hvor den drives

Selskapets formål er å drive næringsutviklingsarbeid og regionalutviklingsarbeid på vegne av deltakerkommunene, dvs. næringservice, prosjekt- og planarbeid tilknyttet næringsutvikling, profilering, næringssekretariat og lignende. Selskapet utfører sine oppgaver i henhold til avtale med den enkelte deltakerkommune. For nærmere beskrivelse av selskapets drift henvises til årsmelding for 2016. Haugaland Vekst har sitt forretningskontor i Haugesund.

Utvikling i sentrale nøkkeltall

Total omsetning ble i 2016 ca 16,512 MNOK. Resultatregnskapet er gjort opp med et overskudd på kr 345.795,-. Egenkapitalen ved utløpet av 2016 er på 56% av en total kapital på MNOK 11,7 og er redusert med totalt kr 448.977,- i 2016. Av dette skyldes i tillegg til disponering av årets overskudd ca kr 800.000 uttak av fondsmidler fra Haugaland Vekst Råd sitt fond etter vedtak i Rådet. Udisponerte midler på fondet er pr 31.12 kr 1.573.646.

Fortsatt drift

Styret mener at det fremlagte resultatregnskapet, balansen og noter til årsregnskapet gir et rettviseende uttrykk for selskapets økonomiske stilling ved årsskiftet. Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2016 er satt opp under denne forutsetningen. Styret kjenner ikke til at det etter årsskiftet har inntruffet forhold som vil ha vesentlig innvirkning på det fremlagte årsregnskapet eller konklusjonene under dette avsnittet.

Arbeidsmiljø

I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører selskapet oversikt over totalt sykefravær blant selskapets ansatte. Sykefraværet i 2016 har vært ubetydelig, og vi mener det er grunnlag for å si at arbeidsmiljøet og den generelle trivsel blant kollegaene er godt.

Bedriften har utarbeidet egne rutiner for HMS og internkontroll i henhold til gjeldende regelverk.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Likestilling

Haugaland Vekst IKS hadde ved utgangen av driftsåret 9 ansatte hvorav 5 kvinner. Selskapet oppfyller lovens krav om kjønnsrepresentasjon i styret.

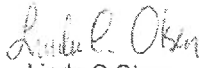
Arsresultat og disponering

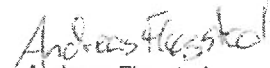
Resultatregnskapet viser et overskudd på kr 345.795,- som foreslås overført til annen egenkapital.


Ole Bernt Thorbjørnsen
Leder

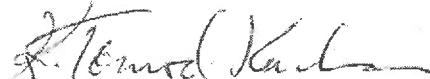

Kristin M Dahle
Styremedlem

Haugesund,
Styret for Haugaland Vekst IKS


Linda C Olsen
Nestleder


Andreas Fløgstad
Styremedlem


Peter O. Lura
Styremedlem


K Tormod Karlsen
Daglig leder



Kommunestyret i Utsira kommune
Postboks 63
5547 Utsira

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.02.17
Journalført: 17/071/1ha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

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

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

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

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

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

2. Om kemnerkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. kemnerens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
0,0*	0,0*	0,0*

*Skatteoppkreverfunksjonen for Utsira er sammenslått med kemneren i Haugesund og antall årsverk for 2016 rapporteres felles i kontrollrapporten for Haugesund kommune.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Utsira kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 20 308 937 og utestående restanser² på kr 697 175. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens kemner 13. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Haugesund kemnerkontor.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	105,5	94,8	94,5	93,4	96,3
Arbeidsgiveravgift 2015	1 140,9	99,8	99,8	99,9	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	182,1	99,0	99,0	99,4	99,4
Forskuddstrekk 2015	2 298,8	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	217,2	100,0	99,8	100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2014	70,4	98,6	99,0	99,2	99,2

Resultatakrav i % gjelder for Haugesund kemnerkontor samlet.

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Utsira kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	0,6	100,0		93,4	96,3
Arbeidsgiveravgift 2015	4,8	99,4		100,0	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	0,8	93,9		94,4	99,4
Forskuddstrekk 2015	12,3	100,0		100,0	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	0,3	100,0		98,7	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2014	0,0	99,3		100,0	99,2

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Kemneren for Utsira kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. kemnerens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
16	1	1	6,3 %	7,1 %	6,7	4,6 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av kemnerkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 13. – 15. september 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av kemnerkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at kemnerens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

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

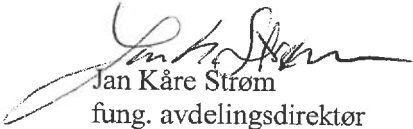
- *Arbeidsgiverkontroll*

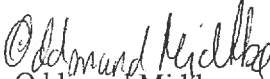
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 hverken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 22. september 2016.

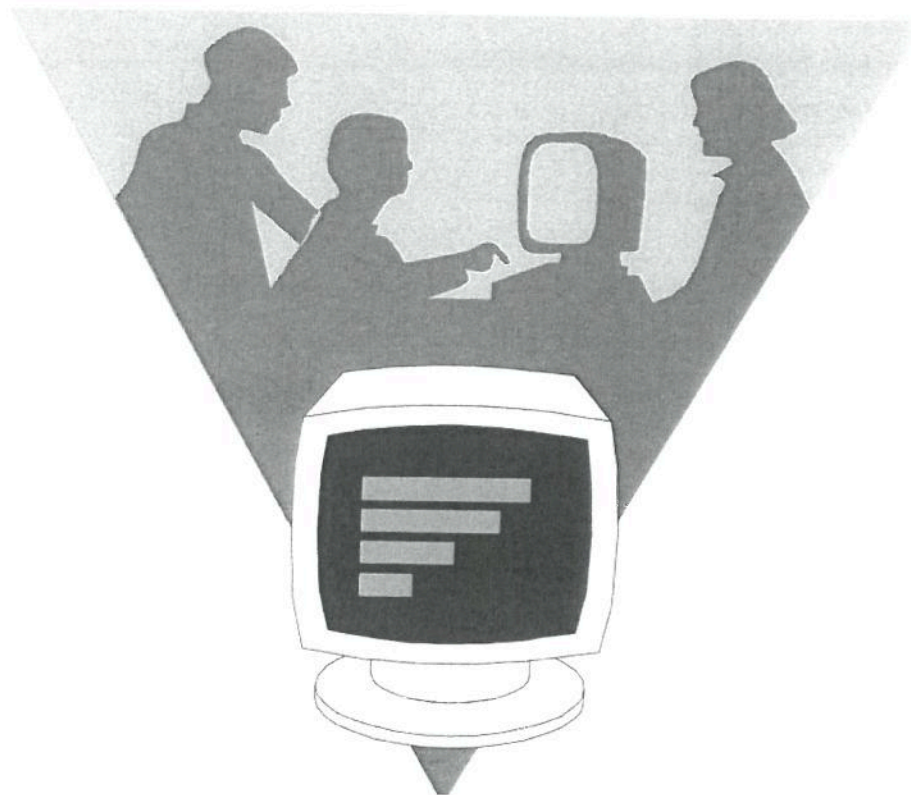
Vennlig hilsen


Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest


Oddmund Midtbø
seniorrådgiver

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Utsira kommune
- Kemneren for Utsira kommune
- Riksrevisjonen



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Utsira kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016.....	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	9
3.3 Særnamskompetanse.....	9
4. Arbeidsgiverkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	7,0	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	14,3 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,8	54,3 %
Arbeidsgiverkontroll	1,7	24,3 %
Administrasjon	0,5	7,1 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Fra 21.01.2013 overtok Haugesund kemnerkontor skatteinnkrevingen for Utsira. Haugesund kemnerkontor har 6,9 årsverk. I tillegg har Utsira en liten andel i Haugaland arbeidsgiverkontroll. Dette er beregnet til 0,1 årsverk. Kontoret utfører nå skatteinnkrevingen for Utsira, Bokn, Tysvær og Haugesund.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kompetansen ved kontoret er god. Kontoret fikk tilført 1 årsverk da vi overtok innkrevingen for Tysvær fra 1. juli 2016. Vedkommende som har hatt ansvaret for føring av skatteregnskapet har nå permisjon, så der har vi hatt internt bytte av oppgaver.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Når det gjelder rutinebeskrivelsene har vi fulgt opp anbefalinger fra regional kontrollenhet, men det gjenstår fortsatt noe revisjon av disse; blant annet som følge av nye retningslinjer.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2016	2015	2014	2013	2012
Fordelt til folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 239 675	4 808 173	4 391 086	4 643 800	4 423 942
Fordelt til folketrygden – medlemsavgift	4 601 839	5 297 110	5 245 587	4 932 829	5 018 138
Fordelt til fylkeskommunen	982 701	1 131 328	1 141 280	1 138 594	1 171 726
Fordelt til kommunen	4 580 964	5 153 298	5 163 660	5 271 309	5 348 827
Fordelt til staten	5 903 693	7 589 090	7 415 088	8 165 044	7 985 269
Videresendt plassering mellom kommuner	67	-67	-5 934	0	0
Krav som er ufordelt	0	1	0	0	0
Samlet skatteinngang	20 308 939	23 978 934	23 350 767	24 151 576	23 947 902

Total skatteinngang går ned med hele 15 % fra 2015. Det er en stor nedgang for arbeidsgiveravgift, medlemsavgift og det som blir fordelt til de ulike skattekreditorene. Årsaken er nedgang i folketallet.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

		Økning i 1000	%	Folketall
				Pr. 01.01
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	1.448	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	5.349	242	5 %	215
2013	5.271	-78	-1 %	209
2014	5.164	-107	-2 %	211
2015	5.153	-11	-0 %	206
2016	4.581	-572	-11 %	200

Skatteinntektene til kommunen har blitt redusert de siste årene. Dette må ses i sammenheng med nedgang i folketallet. Nedgangen er stor. På landsbasis øker kommunenes skatteinntekter med over 8 prosent.

1.4 Skatteutvalg

Det har ikke vært saker til skatteutvalget i 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Haugesund bekrefter at skatteregnskapet for 2016 for Utsira er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av kemneren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016 kr 83 837

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015 kr 83 836

Marginprosent

Marginprosenten ble økt fra 8,0 til 11,4 i vedtak av kommunestyret 6. mars 2015

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016 kr 1 686 679

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 11,4 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten er økt og er nå tilstrekkelig til å dekke overskytende forskudd ved avregningen. Det anbefales derfor å holde denne uendret på dagens nivå.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	697 175	0	902 293	0	-205 118	0
Arbeidsgiveravgift	99 375	0	517 707	0	-418 332	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	10 575	0	20 131	0	-9 556	
Forskuddsskatt	0	0	5 400	0	-5 400	
Forskuddsskatt person	166 311	0	190 561	0	-24 250	
Forskuddstrekk	257 821	0	0	0	257 821	
Gebyr	0	0	0	0	0	
Innfordringsinntekter	0	0	0	0	0	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	
Kildeskatt	0	0	0	0	0	
Restskatt	400	0	200	0	200	
Restskatt person	162 693	0	168 294	0	-5 601	
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	
Diverse krav	0	0	0	0	0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	697 175	0	902 293	0	-205 118	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Store deler av restansen er relativt ny. Hele restansen på skyldig forskuddstrekk relaterer seg til 4. og 5. termin 2016. Det er positivt at utestående arbeidsgiveravgift er betydelig redusert siste år.

Ingen krav er berostilte.

Når det gjelder restskatt person for 2014, er all restskatt innbetalt. Totalt er det betalt inn kr. 579.861. Det er innfordret overfor 6 skattytere.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	45 587	0
2013	58 386	32 386
2012	74 782	37 303
2011	82 926	77 481

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Det er ikke restanser som er eldre enn fra 2011. Restansene gjelder få personer og blir jevnlig fulgt opp.

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2016: 0

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016. Denne rapporten inneholdt også denne gang «ingen data». Restansesituasjonen er meget oversiktlig.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Haugesund kemnerkontor rapporterer samlet for Utsira, Bokn og Haugesund til Skatt Vest pr. 31.12.2016. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat.

Kommunennummer:	1106+		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.16	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2014	94,8 %	94,5 %	0,3 %
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2015	99,9 %	99,9 %	0,0 %
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2015	99,0 %	99,0 %	0,0 %
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2015	100,0 %	99,8 %	0,2 %
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2014	98,6 %	99,0 %	-0,4 %
h) Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2015	99,8 %	99,8 %	0,0 %
2.3.1 b) Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2014	65,3 %	65,0 %	0,3 %

På de fleste styringsparameter trekker Utsira resultatene opp. Eksempelvis er 100 prosent av restskatt for personlige skattytere innbetalt.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Som før er det viktig med tett oppfølging i enkelte saker, for å holde restansesituasjonen under kontroll.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Kemneren er ikke kjent med at det er spesielle forhold som har påvirket innfordringsresultatet.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen har blitt brukt i enkelte saker, og er på samme nivå som tidligere år. Også tyngre virkemidler som konkursbegjæring har blitt benyttet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Utsira deltar i Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 1

Som utgjør: 6,3 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 1

Som utgjør: 6,3 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 1

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I 2016 ble det gjennomført 1 avdekkingskontroll. Ingen feil ble avdekket i denne kontrollen.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Antallskravet er nådd. Når det er så få arbeidsgivere i en kommune, vil det være få kontrollverdige arbeidsgivere. Det kan derfor være vanskelig å finne gode objekter å kontrollere. Samtidig er det viktig av preventive årsaker at også arbeidsgivere i små kommuner har en reell risiko for å bli tatt ut for bokettersyn.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Haugaland arbeidsgiverkontroll deltar i tverretattlig samarbeidsgruppe for tiltak mot arbeidslivskriminalitet. Samarbeidet er ikke formalisert. I den grad det skulle dukke opp saker som berører Utsira vil disse bli tatt opp der.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er sendt informasjon til de to nye arbeidsgiverne som er registrert på Utsira i løpet av 2016.

Sted/dato: *Haugesund 13/1-17*

Frode Thomassen
Haugesund kommune
Skatteoppkreverens signatur thomassenheten - Kemneren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Utsira kommune for regnskapsåret 2016. Avlagt etter kontantprinsippet.

	2016	2015
Likvider	1 685 465	2 105 827
Skyldig skattekreditorene	1 217	-258 532
Skyldig andre	0	-9 318
Innestående margin	-1 686 679	-1 837 975
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-4 239 675	-4 808 174
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-15 777 510	-18 845 043
Upersonlige skatteyttere	-254 451	-283 720
Renter	-37 290	-44 514
Innfordring	-13	2 517
Sum	-20 308 939	-23 978 934
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 239 675	4 808 173
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	4 601 839	5 297 110
Fordelt til Fylkeskommunen	982 701	1 131 328
Fordelt til kommunen	4 580 964	5 153 298
Fordelt til Staten	5 903 693	7 589 090
Krav som er ufordelt	0	1
Videresending plassering mellom kommuner	67	-67
Sum	20 308 939	23 978 934
Sum totalt	0	0

Haugesund 13.01.2017


 Frode Thorseth
 Kemner
 Økonomienheten - Kemneren

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet☐ **Likvider**

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

☐ **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12.

Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene.

Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

☐ **Skyldig andre**

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

☐ **Udisponert resultat**

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

☐ **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk 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.



Emne **SV: Barnevern**
Avsender FKT- Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Mottaker foreningenffb@gmail.com <foreningenffb@gmail.com>
Dato 03.04.2017 09:57

Til Foreningen Familie i barnevern

Kopi: Til alle landets ordførere og FKTs medlemmer

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.03.17
Journalført: 17/122/tha/egh
Arkivkode: 216

Vi viser til foreningens epost «Barnevern» sendt til alle landets ordførere i begynnelsen av mars 2017.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget. Medlemmer er kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (etter kommuneloven) og deres sekretariater. FKT har i dag 165 kommuner og 8 fylkeskommuner som medlemmer, samt 22 kontrollutvalgssekretariater, som betjener mer enn 200 av landets kommuner og fylkeskommuner. For nærmere informasjon viser vi til våre nettsider: www.fkt.no.

I foreningens henvendelse til landets ordførere rettes det søkelys på et viktig tema, og kommunenes kontrollutvalg omtales en del i denne forbindelse. FKT ønsker å knytte noen kommentarer til denne omtalen, da vi oppfatter en viss begrepsforvirring knyttet til hva som er oppgaver for kontrollutvalget. Kommunens kontrollutvalg er opprettet med hjemmel i kommuneloven og ikke med hjemmel i Lov om barneverntjenester. Det folkevalgte organet kommunen kan (ikke må) opprette med hjemmel i Lov om barneverntjenester § 2 bli gjerne kalt et klientutvalg. Dette kan tillegges oppgaver etter barnevernloven og behandle enkeltsaker innenfor denne lovens virkeområde, slik det er beskrevet i barnevernloven § 2.

Kontrollutvalg etter kommuneloven har et annet ansvarsområde enn dette klientutvalget. Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kort fortalt kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten, herunder barnevern, skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Utvalget inngår som en uavhengig, folkevalgt del av kommunens egenkontroll. I tillegg kommer administrasjonssjefens interne kontroll, jf. bl.a. hvordan dette er nedfelt i barnevernloven § 2-1 med tilhørende forskrift.

For å sikre kontrollutvalgets uavhengige og objektive stilling har kommuneloven strenge valgbarhetsregler for hvem som kan sitte i utvalget. Disse er konkretisert i kommuneloven § 77 punkt 2. FKT er ikke kjent med at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene, men vi oppfatter at denne påstanden i foreningens epost kan knytte seg til det folkevalgte organet som kommunen kan opprette etter barnevernloven § 2.

Barnevern inngår som ett av mange virksomhetsområder i kommunens forvaltning som kontrollutvalget skal føre tilsyn med. Som hovedregel utfører kontrollutvalget sine oppgaver med utgangspunkt i planer for forvaltningsrevisjon fastsatt av kommunestyret, etter innstilling fra kontrollutvalget. Disse planene blir til etter en overordnet analyse av kommunens totale forvaltning basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Gjennom planarbeidet velges de mest aktuelle områdene for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i inneværende kommunestyreperiode ut. Ressursene som blir stilt til rådighet for kontrollutvalget avgjør hvor mange slike prosjekter som kan gjennomføres det enkelte året og i den enkelte kommunestyreperioden. Med et slikt utgangspunkt er det ikke gitt at barnevern blir valgt ut blant de prioriterte områdene kontrollutvalget i den enkelte kommunen får i oppdrag av kommunestyret å se nærmere på gjennom forvaltningsrevisjon i hver kommunestyreperiode.

Hovedregelen er altså at kontrollutvalget arbeider planmessig. Dette er imidlertid ikke til hinder for at utvalget kan omprioritere, etter nærmere avtale med kommunestyret, hvis omstendighetene i den enkelte kommunen skulle tilsa det. Kontrollutvalgets tilsyn er systembasert, dvs. at utvalget svært sjelden vil engasjere seg i enkeltsaker, verken innenfor barnevern eller andre fagområder. Kontrollutvalget er heller ikke et klageorgan. Det er forøvrig riktig at kontrollutvalget har full innsynsrett i de saker, dokumenter mm. som de finner nødvendig for å utføre sitt arbeid.

Det er etablert et nasjonalt register over utførte forvaltningsrevisjoner i landets kommuner. Et raskt søk i dette registeret viser at det er utført ca. 200 forvaltningsrevisjonsprosjekter med barnevern som tema de siste 10 – 12 årene. Uten å ha gått nærmere inn på det, antar vi at flere av de «gjengangere» foreningen lister opp i henvendelsen til alle landets ordførere, inngår blant vurderingstemaene i mange av disse rapportene. FKT har for øvrig ingen forutsetninger for å vurdere hvorvidt dette antallet rapporter er mye eller lite i denne perioden. Som sagt baserer dette seg på konkrete risiko- og vesentlighetsvurderinger i hver enkelt kommune, hvor kommunestyret bestemmer.

Hvis det er ønskelig med mer informasjon om den kommunale egenkontrollen og systemet for kontroll og tilsyn i norske kommuner må foreningen gjerne ta kontakt. For øvrig viser vi til veilederen fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet: Kontrollutvalgsboken. Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver (2. utg., desember 2015).

Med vennlig hilsen

Benedikte Muruvik Vonen

Styreleder

M: 90 58 90 43 | benedikte.vonen@temark.no

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |

www.fkt.no | www.twitter.com/FKT_no |

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Til alle landets ordførere

Foreningen Familie i barnevern er en organisasjon som bistår familier som er under barnevernet. Vi er i kontakt med flere hundre familier over hele landet, og har fått innsyn i like mange saker. Vårt mål er å arbeide for at barnevernet kan bli en etat til det beste for barna ved å følge gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer.

Vi samarbeider også tett med bl.a. Stortingsrepresentanter, advokater og psykologer.

Dagens nyhetsbilde er preget av saker som omhandler overgrep og lovbrudd innen barneverntjenesten, noe vi i foreningen mener bør være totalt unødvendig. Det er for øvrig vi i foreningen som fikk vår kjære ordfører til å ta tak i utfordringen i egen kommune. Resultatet er dagens medieoppslag vedr. Land barneverntjeneste.

Alle landets kommuner har myndighet til å sette seg inn i barnevernets arbeid gjennom sine kontrollutvalg. Vi i foreningen har funnet ut at de færreste kommuner faktisk benytter sine kontrollutvalg i forhold til barnevernssaker.

Departementets retningslinjer i hht. kontrollutvalgets mandat kommer klart frem i Lov om barneverntjenester § 2 hvor det står: «Kommunen skal ha internkontroll for å sikre at kommunen utfører oppgavene sine i samsvar med krav fastsatt i lov eller i medhold av lov. Kommunen må kunne gjøre rede for hvordan den oppfyller kravet til internkontroll. Departementet kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om internkontroll.

Kommunestyret kan beslutte at oppgaver som følger av denne loven skal legges til et folkevalgt organ. Dette organet, som ikke kan være kommunestyret, skal ved behandling av klientsaker ha 5 medlemmer.»

Det er strenge krav til hvem som kan sitte i kontrollutvalgene, og det er oss kjent at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene. Vi ønsker derfor at samtlige kommuner oppfyller de plikter som er underlagt denne lov, ved å enten regulere kontrollutvalgets medlemmer, subsidiert at kommunene oppretter eget kontrollorgan vedrørende barneverntjenesten.

Det er ordførerens ansvar å sørge for at kommunen har lovpålagt kontrollutvalg med de mandater dette medfører.

Foreningen Familie i barnevern har registrert at barneverntjenesten gjemmer seg bak taushetsplikten, også ovenfor kommunestyret, ordfører og rådmann. Departementets retningslinjer vedr. kontrollutvalg sier: «Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller

dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), styrer etter kommuneloven § 27, aksjeselskaper som er heleid av kommunen (selv eller sammen med andre kommuner) og heleide datterselskaper av IKS eller heleide aksjeselskaper. Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, men kontrollutvalget kan for eksempel overlate til leder eller sekretariat å benytte innsynsretten på utvalgets vegne.»

Foreningen Familie i barnevern forventer at du som ordfører tar nødvendige grep ved å aktivt benytte kontrollutvalget i hht. barnevernsaker. På den måten kan man forebygge lovbrudd og overgrep innen barneverntjenesten, og sørge for at både barns og foreldres rettigheter blir ivaretatt.

Det bes om at det settes spesielt fokus på de funn vi har erfart er «gjengangere» i de fleste kommuner:

- Tidsfrister
- Manglende oppfølging med hht. tilbakeføring
- Manglende mulighet for barna å ha sin lovpålagte tillitsperson, og/eller manglende dokumentasjon på at dette er fremlagt.
- Formålstjenelige tiltak og tiltaksplan
- Manglende oppfølging i hht. samvær og samværsplan
- Manglende sikkerhet og lovlighet vedr. innhenting av opplysninger
- Overdreven og udokumentert assistanse fra politiet
- Den svært hyppige bruken av «henlagt med bekymring» slik at saken kan startes på nytt igjen etter 6 måneder.
- Manglende oppfølging av fosterforeldre
- Manipulasjon og endringer i tekst og datoer, dokumentfalsk.
- Manglende tilrettelegging i forhold til partsrettigheter.
- Barnevernets overdrevne aktivitet på skolene (samsvarer ikke med Opplæringsloven)
- Overdreven og ulovlig bruk av akutttiltak
- Ignorering av foreldres rett til å bytte saksbehandler
- Dokumentinnsyn
- Manglende oppfølging av det biologiske prinsipp – barn skal plasseres innad i familien/lokalmiljøet
- Manglende dokumentasjon, tiltak og reelle evalueringer før evt. omsorgsovertakelse.
- Manglende mulighet for tilkalling av vitne ved hjemmebesøk.
- Saksbehandleres bruk av telefon/SMS-tjenester til klienter utenom arbeidstid.
- Manglende skriftlige møteinnkallinger med relevant dagsorden
- Henlagte saker skal makuleres - ikke brukes som «ekstra påfyll» ved senere kontakt med bv.

Mvh

Foreningen Familie i barnevern

v/ Helene Sørbu og Eli H. Iversen