

BOKN KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: Onsdag 15. februar 2017
Tid: kl. 17.00
Sted: Møterom 1. etasje, Boknatun

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen og ordførar er invitert/innkalla til å orientere i sak 2/17.

Saksliste:

- 1/17 Godkjenning av protokoll frå møte 16.11.16
- 2/17 Brev til utvalet om Bokn Arena og Bokn Arena Event
- 3/17 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon – «Plan, byggesak og eigedom»
- 4/17 Kontrollutvalet si årsmelding 2016
- 5/17 Referat- og orienteringssaker 15.02.17

Eventuelt

Aksdal, 08.02.17

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.02.17	1/17
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.11.16

Vedlegg: Protokoll frå møte 16.11.16

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 16.11.16 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 16.11.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 08.02.17



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 16. november 2016 blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av utvalsleiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, møterom 1. etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 17.00 – kl. 18.15
MØTANDE MEDLEMMER:	Utvalsleiar Lars Øyvind Alvestad (Ap), Jørn Hansen (Uavh.) og May Jorunn Vatnaland (Sp)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen.
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor /partner Else Holst-Larsen, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Tormod Våga (Sp) og kommunalsjef tenester Ingunn Toft
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 20/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 14.09.16

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 14.09.16 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.16:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 14.09.16 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 21/16 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF TENESTER

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval tek kommunalsjef tenester Ingunn Toft si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.16:

Kommunalsjef Ingunn Toft innleia med at endringa frå tre til to kommunalsjefar nå har fungert i snart to år. Ho fekk då, i tillegg til skule/barnehage, også ansvar for helse/pleie/omsorg og har no 6 leiarar som rapporterer månadleg.

Innan helse er det 5 årsverk inkl. lege. Dei har venta med handsaminga av interkommunal legevakt til det er ei avklåring i dei store kommunane. I dag har 8 bebuarar langtidsplass og 1 korttid på sjukeheimen og 17 brukarar er i heimane sine. Det har vore høgt press, men no nokre betre. Nye omsorgsbustader for 10 er under planlegging, kor 6 vil vere for demente. Dei har slutta med delt langvakt, og håpar det vil føre til betre arbeidsmiljø og lågare sjukefråvær. Vidare vil dei slutta med innleie av sjukepleiarar i ferietida, då det no er betre tilgang og kompetanse for sjukepleiarar.

Innan kultur er den ny hallen opna, Bokn Arena. Barnetallet går ned og har medført reduksjon av stillingar med 5 årsverk (3 mill.kr). Samordning av klasser fungerer bra, og er ikkje berre økonomisk tinga. Budsjettet vil bli justert som følgje av avtale med Bokn Bufellesskap snart vert endra. Ny plan for betre psykososialt skulemiljø vil bli utarbeida.

Ved barnehagen er det god plass (30 born på 45 plassar) og god dekning av førskulelærarar. Ho avslutta med at dei hadde mange utfordringar framover, men at ho syntest det var «ein kjekke kommune å jobba i». Utvalsleiar takka for orienteringa.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Bokn kontrollutval tek kommunalsjef tenester Ingunn Toft si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 22/16 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2016

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval tar revisjonsplan 2016 for rekneskapsrevisjon og presentasjon frå revisor til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.16:

Revisor viste til vedlagt plan som viser korleis revisjonen legger opp sitt arbeid. Rekneskapsrevisjon er styrt av lovar og reglar. Dei har avtale om interimisrevisjon no i haust og årsoppgjersrevisjon ville finne stad til våren. Dei driv såkalla risikobasert revisjon, dvs. at revisor går god for at det ikkje er vesentlege feil. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Bokn kontrollutval tar revisjonsplan 2016 for rekneskapsrevisjon og presentasjon frå revisor til orientering.

SAK 23/16 VAL AV NYTT PROSJEKT – TINGING AV PROSJEKTMANDAT

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.16:

Sekretær innleia og viste til at kommunestyret hadde gjort vedtak i plansakene kvelden før. Vedtaka var i samsvar med kontrollutvalet si innstilling. Det var i møtet ikkje lagd fram noko framlegg til endring eller nye prosjekt. Ho viste også til kommande samarbeidsavtale mellom Bokn og Karmøy om nye tenestoområde, som gjeld tekniske tenester. Utvalet var samd i at dei ville fortsatt gå for prosjektet som var sett øvst i planen: «Plan, byggesak og eigedom». Ordførar støtta utvalet i deira val.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Plan, byggesak og eigedom» til neste møte.

SAK 24/16 MØTEPLAN FOR 2017

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2017:

onsdag 15.02, 31.05, 06.09 og 15.11 kl. 17.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.16:

Utvalssekretær orienterte om framlegg, spesielt om fristane for rekneskapen til våren og lovpålagd formannskapshandsaming i etterkant av kontrollutvalet. Utvalet var samd i å flytte møtet i mai fram til måndag 22.05.16, slik at det blei ei betre tilpassing. Elles ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2017:

onsdag 15.02, måndag 22.05, onsdagane 06.09 og 15.11 kl. 17.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

SAK 25/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.11.16

38. Statusrapport pr. november 2016

39. Samarbeidsavtale om tenester mellom Bokn og Karmøy, iverksett frå 01.01.17.

40. Kommunestyrevedtak 15.11.16, sak 57/16 – Plan for selskapskontroll 2016- 2020

41. Kommunestyrevedtak 15.11.16, sak 58/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020

42. Kommunestyrevedtak 15.11.16, sak 59/16 - Oppfølging av rapport – post/arkivrutiner

43. Invitasjon – Haustkonferansen 2016 – Forum for kontroll og tilsyn – Sandnes 17.11.16

44. Innkalling- repr.skapsmøte 01.12.16 – HIM IKS

- 45. Kommunal Rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
- 46. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon – 10 kommunar på Haugalandet
- 47. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttalelse til NOU: 4 Ny kommunelov
- 48. Deltaking/påmelding - NKRF sin Kontrollutvalskonferanse Gardermoen 01.– 02.02.17

Handsaming i kontrollutvalet 16.11.16:

Sekretær gjorde greie referatsakene. Ordfører og Jørn Hansen refererte frå kommunestyret dagen før. Ingen hadde høve å delta på Haustkonferansen i Sandnes neste dag.

Utvalet ønskte at alle tre medlemmene kunne delta på konferansen i februar. Ordførar gav sitt samtykke til det. Deltakarane ordnar sjølv flybillett. Utvalet hadde elles ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Referatsakene 38 - 48 blir tatt til orientering.

Utvalet har, med ordføreren sitt samtykke i møtet, høve til delta på NKRF- konferansen i februar 2017. Medlemmene meldar si interesse til sekretær for påmelding.

Eventuelt

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **15. februar** kl. 17.00.

Bokn, 16. november 2016

Lars Øyvind Alvestad
Utvalsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.02.17	2/17
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

BREV TIL UTVALET OM BOKN ARENA OG BOKN ARENA EVENT

- Vedlegg:**
1. Brev av 15.01.17 frå Bokn AP v/gruppeleiar
 2. Førebels svar frå sekretariatet 19.01.17
 3. Vedtekter for Bokn Arena Event, stifta 13.12.16
 4. Nøkkelopplysningar frå enhetsregisteret om Bokn Arena Event
 5. Etske retningslinjer for Bokn kommune – kst-vedtak 26.10.10, sak 34

Saksorientering:

Bokn Arbeiderparti v/gruppeleiar har i brev av 15.01.17 bede rådmannen om at han legg fram ei sak om drift av fleirbrukshallen Bokn Arena, då knytt opp til den verksemda som gjeld utleige til ulike arrangement. I same brev er det også bede om at kontrollutvalet vurderer saka, då opp mot at varaordførar og ordførar er styreleiar og styremedlem av den nystifta Bokn Arena Event.

Sekretariatet sendte eit førebels svar 19.01.17 (vedlegg 2). Det blei der vist til utvalet sine oppgåver og svara at når nokon vender seg til kontrollutvalet vil skrivet normalt bli lagt fram som referatsak i fyrste møte, slik at utvalet kan ta stilling til om saka skal følgjast opp eller ligg utanfor utvalet sitt mandat.

Utvalsleiar har bede om at saka vert sett på sakslista, jf. kommunelova § 31.2, slik at rådmann og ordførar kan kome med deira syn i denne saka no, heller enn å venta til neste møtet i mai.

Vedtektene til Bokn Arena Event, som blei etterlyst i brevet, er no å finne på deira heimesider og er vedlagt saka (3). Det går der fram at organisasjonen er ideell med føremål om å leggje til rette for kultur- og idrettsarrangement i bygget/hallen. Organisasjonen skal drivast som eit «non-profit» selskap. Vedlagt følgjer også utskrift frå Brønnøysundregisteret (vedlegg 4).

Kommunen sine etiske retningslinjer følgjer også saka som vedlegg 5, då desse også er oversendt til sekretariatet frå avsendar.

Kontrollutvalet kan krevje ein kvar opplysning, dokument framlagt eller foreta dei undersøkingane som det finn naudsynt for å gjennomføre sine oppgåver (føresegn § 5), men kan ikkje overprøve politiske prioriteringar (§ 4) eller vere eit klageorgan. Utvalet må framstå som eit kollegium, kor partipolitiske føringar vert lagt til side.

Sekretariatet vil gjere merksam på at kontrollutvalet sitt kontroll- og tilsynsansvar er ikkje begrensa berre til administrasjonen, men omfattar også dei politiske utvala og ordføra og varaordførar.

Kontroll- og tilsynsansvaret er meir enn berre revisjon. I dette ligg også sikre at innbyggjarane får gode tenester, kommunen har ein etisk forsvarleg drift og at kommune følgjer dei lover og retningslinjer som er vedtatt.

Dei involverte i organisasjonen/foreininga må vere medvitne når det gjeld habilitetsreglane i konkrete saker knytte opp mot Bokn Arena Event. Vidare vil sekretariatet peike på dei etiske retningslinjene om å vere «reieleg, ærleg og open i all si verksemd» som ein god rettesnor i all kommunalt virke.

Elles meiner sekretariatet at det ligg ikkje grunn for utvalet til å forfølgje saka, slik den framstår før møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar utgreiinga frå rådmannen og ordførar om Bokn Arena og Bokn Event Arena til orientering, og finn ikkje grunn til nokon vidare oppfølging.

Aksdal, 08.02.17



Toril Hallsjø
Utvalssekretær



BOKN ARBEIDERPARTI

Bokn, 15.1.2017

Bokn kommune
v/rådmannen

Kontrollutvalget v/Lars Øyvind Alvestad

BOKNA ARENA - DRIFT AV BYGGET.

Jeg viser til samtale med rådmannen ang. drift av Bokn Arena 11.1.16.

Heleid og kommunalt driftet bygg

Bokn Arena ble åpnet i oktober 2016 - en heleid, kommunal flerbrukshall hvor Bokn kommune dekker alle driftsutgifter. Kommunestyret har vedtatt utleiesatser og regler for bruk av bygget. Spørsmålet om hvordan kommunen skal organisere den "kommersielle" driften har stått uavklart (Bokn Ap tok dette spørsmålet opp med rådmannen under budsjettkonferansen i november).

Det fremgår forøvrig av kommunens nettside for Bokn Arena at varaordfører Lars Sigmund Alvestad er daglig leder på frivillig basis, med tildeling av treningstider til lag/foreninger samt utleie til private, til selskaper og andre sosiale/kulturelle/kommersielle arrangement.

Forvaltning av kommunens nye "storstue"

Det er allerede gjennomført sosiale arrangement med musikk og mat/skjenking i flerbrukshallen, etter initiativ fra ordfører og varaordfører. Vi mener dette er gode initiativ med mye frivillig innsats og stor oppslutning blant lokalbefolkningen. Erfaringene sier mye om potensialet som ligger i flerbrukshallen som kommunens nye "storstue".

Ved en tilfældighet har Bokn Arbeiderparti nå fått vite at Tormod Våga (ordfører) og Lars Sigmund Alvestad stiftet en ideell organisasjon i desember 2016. Den er registrert i Brønnøysundregisteret med navnet Bokn Arena Event, næringskode 79.903 : Opplevelses-, arrangements- og aktivitetsarrangørvirksomhet.

Det fremgår av registreringen at Alvestad/Våga innehar rollene som henholdsvis styreleder og styremedlem. Det er ikke meldt inn andre personer i styret. Vedtekter for organisasjonen er ukjent for oss. Iflg. Brønnøysundregisteret skal organisasjonen legge til rette for kultur- og idrettsarrangementer i Bokn Arena på en non-profit basis.

Informasjon/politisk forankring/roller/habilitet

At vi som er folkevalgte på Bokn skal få denne informasjonen ved en tilfældighet, er overraskende og alarmerende. Saken reiser en rekke spørsmål, som i korthet kan sammenfattes i to hovedforhold :

1) Her er det totalt fravær av rolleavklaringer og habilitetsvurderinger.

2) Det er også totalt fravær av informasjon samt en politisk sak om hvordan bruk av hallen skal organiseres, til behandling/vedtak i formannskap og kommunestyre. Med andre ord: Politisk forankring !

Da spørsmål om denne saken ble sendt rådmannen, fikk vi følgende epost:

"Når det gjelder spørsmål knyttet til selskapet Bokn Arena Event kan jeg informere om at dette ikke er et kommunalt selskap – og heller ikke et selskap Bokn kommune er delaktig i.

Arrangement i Bokn Arena i regi av Bokn Arena Event er således selskapets ansvar fullt ut – på tilsvarende måte som for andre lag, organisasjoner og selskap som eventuelt vil bruke hallen til et arrangement. "

En vanlig oppfatning antas å være at organisasjonen Bokn Arena Event ikke er som "andre lag, organisasjoner og selskap", siden den er etablert av *to privatpersoner* som også er *ledende politikere i Bokn kommune*. Her går de inn i dobbeltroller - *både* som forvaltere av bygget på vegne av kommunen og som kjøpere (private) av kommunale tjeneste (leie) i flerbrukshallen.

Organisasjonen som er etablert tar tilsynelatende mål av seg til å være hovedaktør for kultur/idretts-"events" i flerbrukshallen. Dette uttrykkes gjennom at organisasjonen har tatt byggets navn som sitt eget. Navnevalget er i seg selv betenkelig - i forhold til konkurranse med andre private aktører som kommunen kan tenkes å samarbeide med i kultur- og idrettssammenheng.

Fremgangsmåten i denne saken bidrar til å svekke tilliten til politisk ledelse, både hos folkevalgte og generelt. Vi etterlyser også informasjon, råd og vurderinger fra rådmannen, formidlet til alle folkevalgte i Bokn.

Organisering / utvikling av kultursektoren i Bokn.

Bokn Arbeiderparti anmoder rådmannen om at det snarest fremmes en politisk sak med informasjon og vurderinger av ulike driftsformer for Bokn Arena, relatert til kultur-, idretts- og sosiale aktiviteter i regi av kommunen og av private aktører. Vi mener fokus må være på å få til :

- *en hensiktsmessig organisering og drift som kan styrke kultur- og idrett i kommunen, og bidra til inntekst- og sysselsettingsmuligheter i Bokn. Her vil driftsformen "kommunalt foretak" også være interessant å få et grunnlag til å vurdere.*

Potensialet som ligger i Bokn Arena må vurderes åpent og bredt i folkevalgte organer, etter de spillereglene som ligger til grunn for lokaldemokratiet.

Saken sendes også til kontrollutvalget til informasjon og vurdering.

Bokn Arbeiderparti

Kari Christensen
gruppeleder

Kachris@online.no

Kopi:
Ordfører, varaordfører, gruppeledere KrF og Sp.

Bokn Arbeiderparti
v/gruppeleder (via e-post kachris@online.no)

5561 BOKN

Dykkar ref.	Dykkar dato	Vår ref.	Dato
		17/0024/216/tha	19.01.17

FORELØPIG SVAR – BREV TIL KONTROLLUTVALGET

Vi viser til brev av 15.01.17, stilet til rådmannen og kontrollutvalget om Bokn Arena og drift av bygget, samt om organisasjonen Bokn Arena Event.

Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor mandatet til kontrollutvalget.

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

Kontrollutvalget skal ikke være et klageorgan for enkeltvedtak eller en arena for overprøving av politiske prioriteringer/vedtak som er gjort av kommunalt folkevalgte organ. Utvalget har heller ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen.

Bokn kontrollutvalg skal ha neste møte den **15.02.17** kl. 17.00 og vil i første omgang få fremlagt henvendelsen som en referatsak. Utvalget vil i møtet drøfte om saken ligger innenfor deres mandat, og om den skal avvises eller følges opp.

Dere vil bli orientert om utfallet av saken når endelig vedtak foreligger. Sakskart og protokoller fra utvalgets møter blir lagt ut på våre nettsider www.kontrollutvalgene.no.

Med hilsen

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder

Kopi: Bokn kommune v/postmottak

Bokn Arena Event (./)

HJEM (./)

VEDTEKTER (VEDTEKTER.PHP)
(ARRANGEMENT.PHP)

ARRANGEMENT

VEDTEKTER BOKN ARENA EVENT

Vedtekter for foreningen Bokn Arena Event , org nr 918 285 717

§ 1 Foreningens navn

Foreningens navn er: Bokn Arena Event og ble stiftet 13.12.16

§ 2 Formål

Bokn Arena Event er en ideell organisasjon med formål om å legge til rette for kultur- og idrettsarrangementer i Bokn Arena. Organisasjonen skal drives som et "non profit" selskap

§ 3 Juridisk person

Foreningen er selveiende og en frittstående juridisk person med upersonlig og begrenset ansvar for gjeld.

§ 4 Medlemmer

Det er kun personer som bor, eller har nær tilknytning (oppvekst eks.) i Bokn Kommune kan bli medlemmer i Bokn Arena Event. Medlemskap i foreningen er først gyldig og skal regnes fra den dag kontingent er betalt.

§ 5 Stemmerett og valgbarhet

Alle medlemmer har stemmerett og er valgbare til tillitsverv i foreningen.

§ 6 Kontingent

Kontingenten fastsettes av årsmøtet og betales forskuddsvis.

Medlemmer som skylder kontingent for mer enn ett år, har ikke stemmerett eller andre rettigheter, og kan av styret strykes som medlem av foreningen. Strykkes et medlem, kan det ikke tas opp igjen før skyldig kontingent er betalt.

§ 7 Tillitsvalgtes godtgjørelse

Tillitsvalgte skal ikke motta honorar for sine verv.

§ 8 Årsmøte

Årsmøtet, som holdes hvert år i april måned, er foreningens høyeste myndighet.

Årsmøtet innkalles av styret med minst 1 måneds varsel, direkte til medlemmene og/eller ved kunngjøring i pressen. Forslag som skal behandles på årsmøtet skal være sendt til styret senest to uker før årsmøtet. Fullstendig saksliste må være tilgjengelig for medlemmene senest en uke før årsmøtet.

Alle medlemmer har adgang til årsmøtet. Årsmøtet kan invitere andre personer og/eller media til å være til stede.

Årsmøtet er vedtaksført med det antall stemmeberettigede medlemmer som møter. Ingen har mer enn én stemme, og stemmegivning kan (eventuelt kan ikke) skje ved fullmakt.

Møteleder velges av årsmøtet.

Årsmøtet kan bare behandle forslag om vedtektsendring som er oppført på sakslisten senest 1 uke før årsmøtet.

Årsmøtet kan ikke behandle forslag som ikke er oppført på sakslisten.

§ 9 Stemmegivning på årsmøtet

Med mindre annet er bestemt, skal et vedtak, for å være gyldig, være truffet med alminnelig flertall av de avgitte stemmene. Blanke stemmer skal anses som ikke avgitt.

Valg foregår skriftlig hvis det foreligger mer enn ett forslag. Bare foreslåtte kandidater kan føres opp på stemmeseddelen. Skal flere velges ved samme avstemming, må stemmesedlene inneholde det antall forskjellige kandidater som det skal velges ved vedkommende avstemming. Stemmesedler som er blanke, eller som inneholder ikke foreslåtte kandidater, eller annet antall kandidater enn det som skal velges, teller ikke, og stemmene anses som ikke avgitt.

Når et valg foregår enkeltvis, og en kandidat ikke oppnår mer enn halvparten av de avgitte stemmene, skal den velges som har fått flest stemmer.

Når det ved valg skal velges flere ved en avstemming, må alle, for å anses valgt, ha mer enn halvparten av de avgitte stemmene. Dette gjelder ikke ved valg av vararepresentanter. Hvis ikke tilstrekkelig mange kandidater har oppnådd dette i første omgang, anses de valgt som har fått mer enn halvparten av

stemmene. Det foretas så bundet omvalg mellom de øvrige kandidatene, og etter denne avstemmingen anses de valgt som har fått flest stemmer. Er det ved omvalg stemmelikhet, avgjøres valget ved oddtrekning.

§ 10 Årsmøtets oppgaver

Årsmøtet skal:

1. *Behandle årsmelding*
2. *Behandle regnskap i revidert stand*
3. *Behandle innkomne forslag*
4. *Fastsette kontingent*
5. *Vedta budsjett*
6. *Velge:*
 - a) *Leder og nestleder*
 - b) *Styremedlem(mer) og varamedlem(mer)*
 - c) *Revisor*

§ 11 Ekstraordinære årsmøter

Ekstraordinære årsmøter holdes når styret bestemmer det, eller minst 1/3 av de stemmeberettigede medlemmene krever det.

Det innkalles på samme måte som for ordinære årsmøter, med minst 14 dagers varsel.

Ekstraordinært årsmøte kan bare behandle og ta avgjørelse i de sakene som er kunngjort i innkallingen.

§ 12 Styret

Foreningen ledes av et styre på 2 – to medlemmer. Styret er høyeste myndighet mellom årsmøtene.

Styret skal:

1. Iverksette årsmøtets bestemmelser.
2. Oppnevne etter behov komiteer/utvalg/personer for spesielle oppgaver og utarbeide instruks for disse.
3. Administrere og føre nødvendig kontroll med Bokn Arena Event økonomi i henhold til de til enhver tid gjeldende instruks og bestemmelser. Representere Bokn Arena Event utad.

Styret skal holde møte når lederen forlanger det eller et flertall av styremedlemmene forlanger det.

Styret kan fatte vedtak når et flertall av styrets medlemmer er til stede. Vedtak fattes med flertall av de avgitte stemmene. Ved stemmelikhet teller møtelederens stemme dobbelt.

Foreningen tegnes av Styreleder og kasserer i felleskap.

§ 13 Vedtektsendring

Endringer i disse vedtekter kan bare foretas på ordinært eller ekstraordinært årsmøte etter å ha vært på sakslisten, og det kreves 2/3 flertall av de avgitte stemmene.

§ 14 Oppløsning, sammenslutning og deling

Oppløsning av foreningen kan bare behandles på ordinært årsmøte. Blir oppløsning vedtatt med minst 2/3 flertall, innkalles ekstraordinært årsmøte 3 måneder senere. For at oppløsning skal skje, må vedtaket her gjentas med 2/3 flertall. Det kan velges et avviklingsstyre som skal forestå avviklingen. Det ordinære styret kan velges til avviklingsstyre, og får stilling som avviklingsstyre om intet valg foretas.

Foreningens formue skal etter oppløsning og gjeldsavleggelse tilfalle det formål foreningen arbeider for å fremme ved at *kultur- og idrettsorganisasjoner i Bokn Kommune blir begunstiget, hvem dette blir skal avgjøres på et siste ekstraordinært årsmøte.*

Ingen medlemmer har krav på foreningens midler eller andel av disse.

Sammenslutning med andre foreninger eller deling av foreningen anses ikke som oppløsning.

Vedtak om sammenslutning/deling og nødvendige vedtektsendringer i tilknytning til dette treffes i samsvar med bestemmelsene om vedtektsendring, jf. § 13. Styret skal i denne forbindelse utarbeide en plan for sammenslutningen/delingen som årsmøtet skal stemme over. Ved sammenslutning eller deling skal det innhentes samtykke fra foreningens kreditorer.



Nøkkelopplysninger fra Enhetsregisteret

Organisasjonsnummer:	918 285 717
Navn/foretaksnavn:	BOKN ARENA EVENT
Organisasjonsform:	Forening/lag/innretning
Forretningsadresse:	c/o Lars Sigmund Alvestad Driftavegen 4 5561 BOKN
Kommune:	BOKN
Postadresse:	-
Registrert i Enhetsregisteret:	22.12.2016
Stiftelsesdato:	13.12.2016
Virksomhet/art/bransje:	Skal legge til rette for kultur- og idrettsarrangementer i Bokn Arena. Organisasjonen skal drives et "non-profit" selskap.
Næringskode(r):	79.903 Opplevelses-, arrangements- og aktivitetsarrangørvirksomhet
Sektorkode:	7000 Ideelle organisasjoner
Styre:	
Styrets leder:	Lars Sigmund Alvestad
Styremedlem:	Tormod Våga

Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer for Bokn kommune

Tilsette og folkevalte vert dagleg utfordra til å ta stilling til etiske dilemma. Desse etiske retningslinjene skal bidra til bevisstgjerings og oppfordra til etisk skjønn, blant anna i forhold til å bruke myndigheit med varsemd og forstand og opptre reifleg og ærleg.

1. Generelt

Bokn kommune legg stor vekt på at folkevalte og tilsette framstår som reielege, ærlege og opne i all si verksemd. Alle har eit ansvar for å etterleva dette. Som forvaltar av samfunnet sine fellesgoder vert det stilt spesielt høge krav til etiske haldningar hjå folkevalte og tilsette i utøvinga av sitt arbeid for kommunen.

Folkevalte og tilsette plikta å overhalde lover, forskrifter og reglementer som gjeld for kommunen si verksemd.

Dei etiske retningslinjene kan ikkje fråvikast med årsak i einsidige økonomiske omsyn.

2. Ivaretaking av menneskeverdet

Folkevalte og tilsette skal behandle brukarar, kollegaer og andre dei kjem i kontakt med gjennom arbeid eller arbeidsrelaterte aktivitetar, høfleg og med respekt. Tilsette og folkevalte må ikkje opptre på ein måte som kan krenke menneskeverdet.

Folkevalte og tilsette skal avstå frå kjøp/sal av seksuelle tenester, eller avtale slikt kjøp, i arbeidstida og på tenestereiser.

3. Omsynet til innbyggjarane

Folkevalte og tilsette skal vera bevisste på at dei dannar grunnlaget for innbyggjarane sin tillit og haldning til kommunen. Folkevalte og tilsette skal difor aktivt ta avstand frå og motarbeide all uetisk praksis.

Både folkevalte og tilsette pliktar å lytte til innbyggjarane sine interesser, legge vinn på likebehandling og opptre med respekt mot det enkelte individ.

4. Habilitet

a) Folkevalte og tilsette skal unngå å koma i situasjonar som kan føre til konflikt mellom kommunen sine interesser og egne interesser. Dette gjeld også forhold som ikkje direkte vert omfatta av bestemmelsen om inhabilitet i forvaltningslova

Dersom spesielle personlege interesser likevel kan påverke avgjera i ei sak ein har fagleg ansvar for, eller deltar i saksbehandlinga eller i forberedande saksbehandling, skal ein ta dette opp med overordna.

b) Ved inhabilitet på rådmannnivå i kommunen skal alle midlertidige beslutningar og vedtak i saka fattast av det næraste kompetente politiske organ. Ordførar må i slike tilfelle vurdere om saka er av slik art at saksforberedelse bør utførast av ein annan kommune.

Om særlover gir vedtakskompetanse til ein bestemt stilling og personen som har denne stillinga er inhabil, utnemner rådmannen ein kompetent stedfortredar for han/henne.

c) Det er ikke ynskjeleg at kommunen sin overordna administrative leiing deltar aktivt i partipolitisk verksemd.

5. Forvaltning av kommunale aktiva

Folkevalte og tilsette plikter å bruke og ta vare på kommunen sine aktiva i samsvar med gjeldande retningslinjer. Kommunen sine aktiva er budsjettmidler, driftsmateriell, bygningar, bilar, maskinar, elektronisk utstyr og liknande.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.02.17	3/17
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – «PLAN, BYGGESAK OG EIGEDOM»

Vedlegg: Deloitte: Utkast til prosjektplan- «Plan, byggesak og eigedom»,
(vedlegg med timebudsjett er ikkje off., Offl § 13/Forv. § 13)

Saksorientering:

I møte 16.11.16, sak 23/16 ba kontrollutvalet Deloitte As om å leggje fram utkast til prosjektmandat innanfor temaet «Plan, byggesak og eigedom» til neste møte på nyåret. Utkast til plan blei oversendt sekretariatet 31.01.17.

Bakgrunn

Temaet er det fyrste blant dei prioriterte tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020, som vart vedteken i kommunestyret 15.11.16, sak 58/16.

Føremål og problemstillingar

Revisor foreslår i det vedlagte utkast til prosjektplan at føremålet med prosjektet er å undersøke organisering av tekniske tenester og sakshandsamingsrutinar knytt til plan- og byggesaksbehandling i Bokn kommune.

Med bakgrunn i føremålet er det formulert følgjande problemstillingar:

- 1. Er organiseringa av dei tekniske tenestene i Bokn tydeleg og avklart med omsyn til ansvar og roller?*
- 2. Er det etablert tilfredstillande rutinar for kvalitetssikring av plan- og byggesaksbehandling i Bokn kommune?*
- 3. I kva grad er det etablert system og rutinar for å sikre at Bokn kommune etterlever lovpålagte sakshandsamingsfristar i byggesaker og sentrale krav til sakshandsaming i forvaltningslova?*
 - a. I kva grad etterlever kommunen fristen på tolv veker i byggesaker?*
 - b. I kva grad etterlever kommunen fristen på tolv veker i dispensasjonssaker?*
 - c. I kva grad etterlever kommunen fristen på åtte veker for handsaming av klagesaker?*
 - d. I kva grad etterlever kommunen sentrale krav til sakshandsaming i forvaltningslova og eventuelle interne retningslinjer*

Ressursbruk

Slik prosjektet nå ligg føre er det estimert ein ressursbruk på 76 timar. Det inkluderar førebuing, utarbeiding av prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse og utarbeiding og kvalitetsikring av rapport.

Timetalet er litt i overkant av det som kommunestyret har sett av i budsjettet til forvaltningsrevisjon i 2017, men bør kunne aksepterast.

Revisjonskriteria knytte dei ulike krava og omgrep er omtalt i kapittel 2 i planen. Dei metodaer som vil bli nytta vil vere dokumentanalyse, intervju, stikkprøvegjennomgang, statistisk analyse, verifisering og høyring. Dette er det skrevet meir om i kapittel 3.

Når det gjeld aktivitetsplan/timebudsjett har Deloitte bede om at den ikkje vert gjort offentleg. Det syner selskapet si disponering av ressurar og dei meiner dette er informasjon som dei av konkurranseomsyn vil halde hemmeleg. Sekretariatet har teke ut dette vedlegget, med heimel i Off.lov § 13/ Forv.lov § 13, og legg den berre fram i møtet.

Deloitte skriv at oppstart vil vere i mars og rapporten vil vere klar for oversending innan utgangen av oktober 2017.

Utvalet har sitt fyrste møte i haust den 15. september og det neste møte 15. november. Rapporten vil då bli lagd fram for kommunestyret 12. desember.

Kontrollvalet må før endeleg bestilling ta stilling til om dei framsatte problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ønskjer å oppnå med dette prosjektet eller om utvalet vil endre prosjekt som følgje av endra forhold sidan analyse og plan blei utarbeida.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den/desse endring/ane:

Ramma vert sett til 76 timar.

Aksdal, 07.02.17

Toril Hallsjø

Daglig leiar/utvalssekretær

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 31.01.17/06.02.17
Journalført: 17/40/4ha
Arkivkode: 216



Forvaltningsrevisjon | Bokn kommune Plan, byggesak og eigedom Prosjektplan/engagement letter

Januar 2017

Innhold

1. Føremål og problemstillingar	4
1.1 Bakgrunn	4
1.2 Føremål og problemstillingar	4
2. Revisjonskriterium	5
2.1 Innleiing	5
2.2 Lov- og forskriftskrav	5
2.3 Kommunale dokument og vedtak	6
3. Metode	7
3.1 Dokumentanalyse	7
3.2 Intervju	7
3.3 Eksempel på prosjekt	Error! Bookmark not defined.
3.4 Verifisering og høyring	7
4. Tid og ressursbruk	8
4.1 Nøkkelpersonell	8
4.2 Ressursbruk	8
4.3 Gjennomføringsplan	8

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet 16.11.2016 (sak 23/16) utarbeidd ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune.

1.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke organisering av tekniske tenester og sakshandsamingsrutinar knytt til plan- og byggesaksbehandling i Bokn kommune.

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. Er organiseringa av dei tekniske tenestene i Bokn tydeleg og avklart med omsyn til ansvar og roller?
2. Er det etablert tilfredstillande rutinar for kvalitetssikring av plan- og byggesaksbehandling i Bokn kommune?
3. I kva grad er det etablert system og rutinar for å sikre at Bokn kommune etterlever lovpålagte sakshandsamingsfristar i byggesaker og sentrale krav til sakshandsaming i forvaltningslova?
 - a. I kva grad etterlever kommunen fristen på tolv veker i byggesaker?
 - b. I kva grad etterlever kommunen fristen på tolv veker i dispensasjonssaker?
 - c. I kva grad etterlever kommunen fristen på åtte veker for handsaming av klagesaker?
 - d. I kva grad etterlever kommunen sentrale krav til sakshandsaming i forvaltningslova og eventuelle interne retningslinjer?

2. Revisjonskriterium

2.1 Innleiing

Revisjonskriteria vil bli henta frå og utleia av autoritative kjelder, rettsreglar, politiske vedtak og fastsette retningslinjer. Revisjonskriteria under er ikkje utøymmande for kva som kan vere relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterium vil kunne komme til dersom det skulle vere naudsynt for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

2.2 Krav i lov og forskrift

2.2.1 Krav til internkontroll

§ 23 i kommunelova omtaler administrasjonssjefen sine oppgåver og mynde. Her står det at administrasjonssjefen er den øvste leiaren for den samla kommunale administrasjonen, med dei unntak som følgjer av lov, og innafor dei rammer kommunestyret fastset. I § 23 i kommunelova står også følgjande:

«Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll».

I Ot.prp.nr.70 (2002-2003) står følgjande kommentar til kravet om betryggende kontroll i kommunelova § 23:

«Selv om administrasjonssjefen etter kommuneloven i dag ikke eksplisitt er pålagt å etablere internkontroll, må ansvaret for slik kontroll regnes som en nødvendig del av administrasjonssjefens ledelsesansvar. Det er i tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer rutiner og systemer som blant annet skal bidra til å sikre at organisasjonen når de mål som er satt, og at formuesforvaltningen er ordnet på forsvarlig måte.»

I Ot.prp.nr.70 (2002-2003) blir det vidare vist til at internkontroll først og fremst er eit leiingsverktøy, og

«(...) er en integrert del av ledelsens styring av organisasjonen. Internkontroll defineres i videste forstand som en prosess, iverksatt og gjennomført av virksomhetens ledere og ansatte, med formål å sikre måloppnåelse på følgende områder:

- Måltrettet og effektiv drift
- Pålitelig ekstern rapportering
- Overholdelse av gjeldende lover og regelverk.»

2.2.2 Byggesaksbehandling

Byggesakshandsaming etter plan- og bygningslova skal sikre at tiltak blir utført i samsvar med lov, forskrift og plan. Av byggesaksforskrifta § 1-1 går det fram at føremålet til forskrifta mellom anna er å sikre

« (...) effektiv og forsvarlig sakshandsaming av byggesaker for å ivareta samfunnsmessige hensyn, herunder god kvalitet i byggverk.»

I § 21-4 i plan- og bygningsloven står det følgjande om handsaming av søknader om byggesaker ikommunen:

«Når søknaden er fullstendig, skal kommunen snarest mulig og senest innen den frist som framgår av § 21-7, gi tillatelse dersom tiltaket ikke er i strid med bestemmelser gitt i eller i medhold av deneloven.»

Tidsfristar knytt til handsaming av søknader etter byggesaksdelen i plan- og bygningslova er omtala i § 21-7:

«Søknad om tillatelse etter § 20-2 skal avgjøres av kommunene innen 12 uker etter at fullstendig søknad foreligger, med mindre annet følger av andre eller tredje ledd. Ved overskridelse av fristen skal kommunen tilbakebetale byggesaksgebyret etter nærmere bestemmelser i forskrift, jf. § 21-8 tredje ledd.

(...) Søknad om tillatelse til tiltak etter § 20-2 som krever dispensasjon fra plan eller planbestemmelser, skal avgjøres av kommunen innen 12 uker. Fristen løper ikke i den tiden søknaden ligger til uttalelse hos regionale og statlige myndigheter, jf. § 19-1.»

2.2.3 Klagesaksbehandling

Byggesaksforskrifta § 7-1 omhandlar frist for handsaming av klage:

«d) Klage skal forberedes av kommunen og oversendes til klageinstansen så snart saken er tilrettelagt, og senest innen 8 uker. Samme frist gjelder der kommunen tar klagen helt til følge og fatter et nytt vedtak. Fristen gjelder for klage i alle byggesaker, herunder klage i byggesaker der tiltaket krever dispensasjon fra bestemmelser gitt i eller med hjemmel i plan- og bygningsloven»

Om kommunen sitt vedtak etter plan- og bygningslova blir klaga på, er det departementet som er klageinstans, jf. plan- og bygningsloven § 1-9, 5. ledd. Dette myndet er delegert frå departementet til fylkesmannen.

2.2.4 Krav til sakshandsaming

Av § 1-9 i plan- og bygningslova går det fram at forvaltningslova gjeld for mellom anna byggesaker. Forvaltningslova stiller ei rekkje krav til sakshandsaming i kommunen. Mellom anna skal kommunen:

- grunngje vedtak (§§ 24 og 25)
- gje skriftleg melding om vedtak og opplysningar om klagetilgang m.v. (§§ 23 og 27)

2.3 Kommunale styringsdokument og vedtak

Relevante kommunale styringsdokument og vedtak kan bli nytta som revisjonskriterium.

3. Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og kvalitetssikring er underlagt krava til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og nytta som revisjonskriterium. Vidare vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterleving av interne rutinar, regelverk m.m. bli samla inn og analysert. Innsamla dokumentasjon vil bli vurdert i forhold til revisjonskriteria.

3.2 Intervju

For å få supplerande informasjon til skriftlege kjelder vil Deloitte intervju utvalte personar frå Bokn kommune som er involvert i arbeidsområdet tekniske tenester. Vi tek sikte på å gjennomføre to intervju.

3.3 Stikkprøvegjennomgang

Revisjonen vil gjennomføre ein stikkprøvekontroll av vedtak i byggesaker. Vi vil gjennomføre inntil seks stikkprøver av vedtak for å sjå nærare på etterleving av fristar og sentrale krav i plan og bygningslov.

3.4 Statistisk analyse

Revisjonen vil nytte statistikk frå Kommunen og KOSTRA for å belyse problemstillingane knytt til fristetterleving.

3.5 Verifisering og høyring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til dei intervjuar for verifisering. Det er informasjon frå det verifiserte intervjureferatet som vil bli nytta i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til kommunen for verifisering. Deretter vil heile rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin høyringsuttale vil bli vedlagt den endelege rapporten som blir sendt til kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Stein Ove Songstad er ansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Kari Gåsemyr (Manager). Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med naudsynt kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 76 timar å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Timeestimatet inkluderer ikkje førebuing og gjennomføring av presentasjon i kommunestyret. Ein eventuell presentasjon av rapporten i kommunestyret vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timar i tillegg til det totale timetalet som er presentert over.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil vere mars 2017 og rapporten vil vere klar for oversending til kontrollutvalet ved sekretariatet innan utgangen av oktober 2017. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir sett, og at utvalde personar stiller til og verifiserer intervju.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Bokn kommune og Deloitte.

Bergen, 31. januar 2017



Stein Ove Songstad
Oppdragsansvarleg partner

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.02.17	3/17
Kommunestyret	07.03.17	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2016

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2016

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2016 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2016 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval godkjenner årsmelding for 2016 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

OG INNSTILLING:

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2016 til orientering.

Aksdal, 08.02.17

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

BOKN KOMMUNE

KONTROLLUTVALET ÅRSMELDING 2016



KONTROLLUTVALET
BOKN KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp og handsama i 2016.

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 skal **"kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret"**.

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

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

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i 2012 og revidert i 2014.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Kommunestyret sjølv vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmer veljast mellom representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

For perioden 2015 - 2019 valde kommunestyret hausten 2015 følgjande medlemmer:

	<u>Faste medlemmer</u>	<u>Varamedlemmer:</u>
Leiar	Lars Øyvind Alvestad (Ap))	Zuzanna Ufnal (Ap)
Nestleiar	Jørn Hansen (H, no uavhengig)	Tom-Inge Aksdal (H)
Medlem	May Jorunn Vatnaland (Sp)	Johannes Nilssen (Sp)

Jørn Hansen er utvalet sin kommunestyrerepresentant.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han møtt i tre møte i 2016. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn av utvalet. Han har sjølv møtt ein gong, medan dei to kommunalsjefane har møtt to gonger og seksjonssjef teknisk ein gong.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider. På desse stadene vert også sakspapira og protokollar lagt ut.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2016

Kontrollutvalet har hatt 4 (4) møte fordelt på to møte om våren og to møte om hausten. Utvalet har helde møta i møterom i 1. etasje på Boknatun. Kontrollutvalet sine møte er opne for publikum og presse med unntak av når det er heimel i lov om å lukke.

Utvalet har hatt **25** (26) saker til handsaming der 5 (6) av sakene er vidaresendt til kommunestyret. 48 (44) saker er blitt lagd fram til orientering. Samla oversikt over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Nestleiar deltok på Kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar. Ingen deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni eller dagskonferansen for kontrollutval i Rogaland i Sandnes i desember.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet handsama årsrekneskapen for 2015 i møtet 25.05.16. Totalt sett blei rekneskapen for 2015 gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 152.445. Kontrollutvalet kom med følgjande merknad:

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit negativt brutto driftsresultat med 2,5 mill. kr. Netto driftsresultatet utgjer 0 % av driftsinntektene, som er under resultatet i fjor, og under Teknisk Berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Eit negativt driftsresultat er ikkje berekraftig over tid og den økonomiske situasjonen for kommunen må vurderast nøye i tida framover.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Bokn kommune sin plan for 2016-2020 blei vedteken av kommunestyret i møte 15.11.16, sak 59/16. I planen var det tatt inn fem prioriterte prosjekt og elleve uprioriterte prosjekt.

Utvalet bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekt september 2015 om temaet «Post-/arkivhandtering – Bokn kommune». Ramma vart sett til 70 timar. Rapporten blei lagt fram for utvalet, administrasjon og ordførar i møtet i februar og kommunestyret i mars. Rapporten gav mange tilrådingar. Det blei gjort framlegg om at rådmannen fekk eit halvt år på seg til å gje tilbakemelding om oppfølginga av rapporten.

Rådmannen kom med tilbakemelding om oppfølging av rapporten i septembermøtet. Prosjekt innan plan, byggesak og eigedom blei valt i haust som fyrste prosjekt etter ny plan. Prosjektmandat og rapport vil komme i løpet av 2017.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følgje kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Planen for 2016-2020 og retningslinjene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.16, sak 58/16 på bakgrunn av ei overordna analyse.

I 2014 vedtok eigarkommunane å delta i selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS. Rapport var ferdig i mars 2015. Deloitte såg etter om selskapa hadde etablert system og rutinar for å sikre at selskapa vert drive i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Det blei avdekka nokre få forbedringspunktar, og det blei sett ein frist på 12 månader for tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane. Utvalet fekk tilbakemelding om oppfølginga av selskapskontrollen i junimøtet.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år uavhengighetserklæring frå ansvarleg revisor.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det er presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Deloitte AS har sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er partner Else Holst-Larsen. Ho har kontor i Haugesund og har møtt tre gonger. Forvaltningsrevisor har kontor i Bergen. Dei har også møtt to gonger i løpet av 2016.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det er presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Kontrollutvalet gjennomførte i 2015 ny anbodskonkurranse om revisjonstenestene for perioden 2016-2020. Kommunestyret vedtok kontrollutvalet si innstilling om å fortsette med Deloitte som kommunen sin revisor i møte 15.12.15, sak 82/15. Noverande avtale gjeld for fire år frå 01.07.16 med opsjon til å forlengje avtalen med 2 år.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orienteringar frå rådmannen og kommunalsjefane om sine arbeids- og ansvarsområde og svara på spørsmål i aktuelle saker.

Utvalet er og blitt orientert om tilsyn innan samfunnstryggleik og beredskap, skatterekneskap og vedtekne økonomiske rammer, halvårsrapportar og KOSTRA-tall i løpet av året.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

	REGNSKAP 2015	BUDSJETT 2016	REGNSKAP 2016
Godtgjersle, kurs, m.m	1.2817	16.500	24.558
Revisjonstenester	176.989	165.000	178.348
Sekretariatstenester	100.000	100 000	104.000
Sum utgifter eks. mva	289.806	281.500	307.126

Kontrollutvalet handsama på hausten framlegg til budsjett for 2017. Totalt var framlegg til budsjett på kr 342.000. Av dette er kr 109.000 sett av til sekretariatstenester, kr 180.000 til revisjonstenester og kr 53.000 til utvalet. Det er då lagd inn kjøp av ca. 70 timer til forvaltningsrevisjon og andre kontrollar.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS kom i drift frå 2005. Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette.

Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiding, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Selskapet har i 2016 fått nytt styret og oppdatert overordna strategiplan. Fast utvalssekretær har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Bokn kommune er Daghild G. Alvestad valt til representantskapet i IKSet med Lillian Grønnestad som varamedlem. Ingen av dei møtte på det konstituerande møtet 25.04.16, kor Alvestad ble valt som nestleiar.

5. OPPSUMMERING

Året har vore prega av å få på plass nye planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll dei neste fire åra 2016-2020. Planane, basert på overordna analyser, blei vedteken av kommunestyret i november etter innstilling frå utvalet.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt om post-/arkivhandtering blei lagt fram i 2016. Oppfølging av rapport blei lagt fram på hausten. Utvalet har også handsama oppfølging av rapport innan selskapskontroll. Administrasjonen har i løpet av året gjort greie for sine arbeids- og ansvarsområde slik utvalet har bede om.

Bokn, 15.02.17

Lars Øyvind Alvestad
leiar

Jørn Hansen
nestleiar

May Jorunn Vatnaland
medlem

OVERSYN OVER SAKER – BOKN KONTROLLUTVAL 2016**Saker til behandling:**

- 1/16 Godkjenning av protokoll frå møte 26.11.15
- 2/16 Forvaltningsrevisjonsrapport « Post-/arkivhandtering – Bokn kommune»
- 3/16 Innspel til ny plan for forvaltningsrevisjon 2016-2010
- 4/16 Plan for orientering om resultatområda og stabsfunksjonane
- 5/16 Årsmelding for 2015 frå kontrollutvalet
- 6/16 Referat- og orienteringssaker 10.02.16

- 7/16 Godkjenning av protokoll frå møte 10.02.16
- 8/16 Orientering frå administrasjonen - sentraladministrasjonen
- 9/16 Årsrekneskapen 2015 – kontrollutvalet sin uttale
- 10/16 Referat – og orienteringssaker 25.05.16

- 11/16 Godkjenning av protokoll frå møte 25.05.16
- 12/16 Orientering frå administrasjonen – tekniske tenester
- 13/16 Oppfølging av rapport – forvaltningsrevisjon av post/arkivrutinar
- 14/16 Oppfølging av selskapskontroll – Haugaland Kraft AS
- 15/16 Revisor si eigenerklæring 2016
- 16/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
- 17/16 Plan for selskapskontroll 2016- 2020
- 18/16 Framlegg til budsjett 2017 – kontroll og tilsyn
- 19/16 Referat – og orienteringssaker 14.09.16

- 20/16 Godkjenning av protokoll frå møte 14.09.16
- 21/16 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef tenester
- 22/16 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2016
- 23/16 Val av nytt prosjekt – tinging av prosjektmandat
- 24/16 Møteplan for 2017
- 25/16 Referat – og orienteringssaker 16.11.16

Referat- og orienteringssaker 2016 til Bokn kontrollutval

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. Årshjul – kontrollutvalet sine oppgåver
3. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – rekneskap 2015
4. K-styrevedtak 15.12.15, sak 66/15 – Val av revisor 2016-2020
5. Evaluering og val av leverandør – Anbud på revisjonstenester 2016-2020
6. Val av representantar til HKS IKS
7. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
8. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune
9. Årsrapport og skatterekneskap 2014 - skatteoppkrevjaren i Tysvær kommune
10. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2016
11. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes -munnleg
12. Rapport frå NKRF-konferansen - munnleg
13. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organer
14. Referat frå møte i Kommunesektorens etikkutvalg 23.11.15
15. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.12.15

16. Statusrapport pr. mai 2016
17. K-styremøte 08.03.16 – orientering om utvalet sine oppgaver v/sekretariatsleiar
18. K-styrevedtak 08.03.16, sak 4/16 – Kontrollutvalet si årsmelding 2015
19. K-styrevedtak 08.03.16, sak 5/16 – Forvaltningsrevisjonsrapport – Post/arkivhandtering
20. Signert avtale – revisjonstenester 2016-2020
21. Kontrollrapport 2015 fra Skatteetaten
22. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
23. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
24. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
25. Representantskapsmøte 23.05.16 – Kriesenter Vest IKS
26. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
27. Representantskapsmøte 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
28. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt
29. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov – frist
30. FKT-konferansen 7.-8.06.16 - 8 stk. frå 7 kommunar, pluss rådgjevar
31. Statusrapport pr. august 2016

32. Budsjettkontroll 2. kvartal 2016 – sak 60/16 til formannskap 30.08.16
33. Protokoll - generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
34. Protokoll - hamnerådsmøte 09.06.16 – Karmsund Havn IKS
35. Protokoll - 30.06.16 via e-post – Karmsund Havn IKS – sak 5/16 om godtgjersle
36. KS Bedrift – unntaksvis bruk av telefonmøte i interkommunale selskap
37. Brev av 12.09.16 om feil i generalforsamlingsprotokollen til Haugaland Kraft AS

38. Statusrapport pr. november 2016
39. Samarbeidsavtale om tenester mellom Bokn og Karmøy, iverksett frå 01.01.17.
40. Kommunestyrevedtak 15.11.16, sak 57/16 – Plan for selskapskontroll 2016- 2020
41. Kommunestyrevedtak 15.11.16, sak 58/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
42. Kommunestyrevedtak 15.11.16, sak 59/16 - Oppfølging av rapport – post/arkivrutiner
43. Invitasjon – Haustkonferansen 2016 – Forum for kontroll og tilsyn – Sandnes 17.11.16
44. Innkalling- repr.skapsmøte 01.12.16 – HIM IKS
45. Kommunal Rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
46. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon – 10 kommunar på Haugalandet
47. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttale til NOU: 4 Ny kommunelov
48. Deltaking/påmelding - NKRF sin Kontrollutvalskonferanse Gardermoen 01.– 02.02.17

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	15.02.17	5/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 15.02.17**Vedlegg:**

1. Statusrapport pr. februar 2017
2. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – rekneskap 2016 og budsjett 2017
3. Årsrapport og skatterekneskap 2016 - skatteoppkrevjaren for Bokn kommune
4. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2017
5. Rapport/evaluering frå Kontrollutvalgskonferansen 01.-02.02.17 på Gardermoen
6. Protokoll frå representantskapsmøte Haugaland Vekst IKS 16.12.16
7. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 01.12.16
8. «Travle kontrollutvalg» – Kommunal rapport 26.01.17
9. Nye maler for normalberetninger 2016 – Informasjonsskriv 8/2016 fra NKRF

Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, meldingar og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

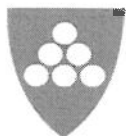
Referatsaker 1 - 9 blir tatt til orientering

Aksdal, 08.02.17

C. fallax

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



1

Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt februar 2017

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Plan, byggesak og eigedom»	15.02.17, sak 3/17	76 timer	Mandat klart	Hausten 2017	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
« Tilpassing til Samhandlingsreforma»	04.09.14, sak 8/14	26.02.15, sak 3/15	17.03.15, sak 4/15	Ikkje mottatt	
Selskapskontroll					
Andre saker					
Bokn Arena/ Event	-	15.02.17			

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
«Post/arkivhandtering i Bokn kommune»	03.09.15, sak 16/15	10.02.16, sak 2/16	08.03.16, sak 5/16	15.11.16, Sak 59/16	
« Tilpassing til Samhandlingsreforma»	04.09.14, sak 8/14	26.02.15, sak 3/15	17.03.15, sak 4/15	6 månader etter vedtak	Ikkje mottatt
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	04.09.14, Sak 5/14	28.05.15, sak 9/15	16.06.15, sak 27/15	08.11.16, sak	
Andre saker					
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 16/16	15.11.16, sak 58/16	-	Deloitte
Plan for selskapskontroll 2016-20	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 17/16	15.11.16, sak 57/16	-	Deloitte

Avsender Solrunn Alvestad <solrunn.alvestad@bokn.kommune.no>
 Mottaker <tha@kontrollutvalgene.no>
 Dato 07.02.2017 12:54

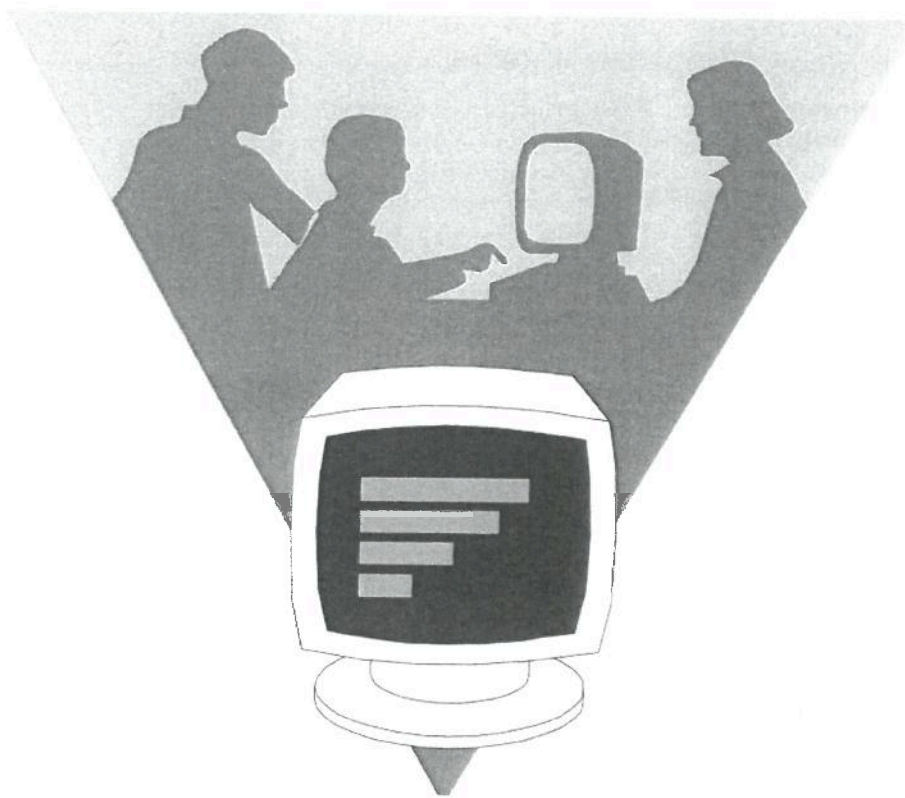


	Buds(end) 2016	Regnskap 2016
Teneste: 1100 Kontroll og revisjon		
1080 GODTGJERSLE FOR FOLKEVALDE	0	9.500
1081 MØTEGODTGJERSLE FOLKEVALDE	12.300	3.600
1099 ARBEIDSGIVARAVGIFT	1.700	1.850
1100 KONTORMATERIELL	0	1.400
1150 KURS	0	7.553
1160 REISEUTGIFTER OPPGÅVEPLIKTIG	1.000	0
1161 DIETT GODTGJERSLE	0	497
1162 KM. GODTGJERSLE	0	275
1179 REISEUTGIFTER IKKE OPPGAVEPLIKTIGE	0	104
1196 KONTINGENTAR	1.500	0
1370 KJØP AV TENESTER FRÅ ANDRE / DRIFTSAVTAL	165.000	178.348
1375 KJØP FRA IKS DDEER KOMMUNEN SELV ER DELT	100.000	104.000
1429 MVA PÅ VEDERLAG, MVA-PLIKTIGE ANSKAFFELS	0	44.612
1729 KOMP.FOR MVA PÅ ANSKAFFELSER UTGIFTSFØRT	0	-44.612
Sum teneste: 1100 Kontroll og revisjon	281.500	307.126
TOTALT	281.500	307.126

Avsender Solrunn Alvestad <solrunn.alvestad@bokn.kommune.no>
 Mottaker <tha@kontrollutvalgene.no>
 Dato 07.02.2017 12:55



	Buds(end) 2017
Teneste: 1100 Kontroll og revisjon	
1081 MØTEGODTGJERSLE FOLKEVALDE	12.300
1099 ARBEIDSGIVARAVGIFT	1.700
1160 REISEUTGIFTER OPPGÅVEPLIKTIG	1.000
1196 KONTINGENTAR	1.500
1370 KJØP AV TENESTER FRÅ ANDRE / DRIFTSAVTAL	180.000
1375 KJØP FRA IKS DDEER KOMMUNEN SELV ER DELT	109.000
Sum teneste: 1100 Kontroll og revisjon	305.500
TOTALT	305.500



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren for Bokn kommune

Innhold

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	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 7,0	100 %

1.1.2 Organisering

Haugesund kemnerkontor overtok skatteinnkrevingen for Bokn kommune fra 01.06.2015. Fra 01.07.2016 utføres også oppgaven for Tysvær kommune. Kontoret har 8 ansatte og 6,9 årsverk.

Bokn kommune har en deltakerandel på 0,81 % i Haugaland arbeidsgiverkontroll. I tallene ovenfor inngår 0,1 årsverk som er beregnet årsverk for Bokn i arbeidsgiverkontrollen. Totalt har arbeidsgiverkontrollen 6 årsverk.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kompetansen på kontoret er god. Vi har en god blanding av erfarne saksbehandlere og har også fått rekruttert to nye i 2016.

Kontoret fikk tilført ett årsverk når vi overtok skatteinnkrevingen for Tysvær fra 01.07.2016.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på ivareta god internkontroll. Rutinebeskrivelser er på noen punkter oppdatert i løpet av 2016.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Det er i 2016 innbetalt kr. 80 753 648 i skatter og avgifter. Dette er en nedgang på kr 486 117 eller 0,6 prosent i forhold til 2015. Skatt fra upersonlige skattytere er hovedårsaken til nedgangen.

	2016	2015
Arbeidsgiveravgift	-11 868 219	-11 995 852
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-69 935 648	-68 699 332
Upersonlige skatteyttere	1 029 302	-566 553
Renter	20 896	21 801
Innfordring	21	171
Sum	-80 753 648	-81 239 765

Fordelingen mellom skattekreditorene er slik:

Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	11 868 219	11 995 852
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	21 038 555	20 148 972
Fordelt til Fylkeskommunen	4 394 273	4 300 501
Fordelt til kommunen	20 264 770	19 578 460
Fordelt til Staten	23 197 684	25 221 450
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-9 853	-5 470
Sum	80 753 648	81 239 765
Sum totalt	0	0

Skatteinntektene som er fordelt til staten er 8 % lavere enn i 2015, mens kommunens skatteinntekter er 3,5 prosent høyere enn i 2015.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen for 2016 var kr. 20 264 770. Dette er en økning på kr. 686 310 eller 3,5 i forhold til 2015. Økningen er lavere enn snittet for landet.

Årsaken til økningen er i hovedsak økt innbetaling av forskuddstrekk.

Bokn kommune har budsjettet med en skatteinngang på kr. 21 603 000 for 2016. Total skatteinngang ble dermed kr. 1 338 230 eller 6,2 % lavere enn budsjettet.

1.4 Skatteutvalg

Det har i 2016 ikke vært foretatt lemping eller utgiftsføring av krav som følge av saker behandlet i skatteutvalget. Det er ikke innkommet søknader til skatteutvalget i løpet av 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren ved Haugesund kemnerkontor bekrefter at skatteregnskapet for Bokn kommune for 2016 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 614 413
--	------------

For mye avsatt margin for inntektsåret 2015	kr 614 409
---	------------

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10,0 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016	kr 6 356 985
--	--------------

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10,0 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten har de siste årene vært uforandret på 10 prosent. Dette anses som tilstrekkelig.

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	1 320 053	0	590 658	0	729 395	0
Arbeidsgiveravgift	0		0			
Artistskatt	0		0			
Forsinkelsesrenter	58 124		57 618		506	
Forskuddsskatt	0		0			
Forskuddsskatt person	0		0			
Forskuddstrekk	0		0			
Gebyr	0		0			
Innfordringsinntekter	1 850		1 850		0	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0			
Kildeskatt	0		0			
Restskatt	0		0			
Restskatt person	1 260 079		531 190		728 889	
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0		0			
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1 320 053	0	590 658	0	729 395	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Årsaken til økningen i restanser skyldes en restskatt for 2015. Avregningen er påklaget og når Skatteetaten får dokumentasjonen som kreves, vil trolig restskatten bortfalle. Ut over dette er restansene lave og oversiktlige.

Berostillelse av krav er ikke benyttet.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	31367	31367
2013	0	0
2012	0	0
2011 – 1999	523700	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansene er lave og gjelder få saker. Kemnerkontoret har hatt oppfølging av kravene i løpet av 2016.

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.

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 fastsetter resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat.

Resultatene er gode. Bokn har ikke restanse for restsatt upersonlige. Årsaken til at kravet ikke ble nådd er en restsatt der selskapet har gått konkurs og bobehandlingen pågår.

Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.16	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restsatt 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) Restsatt 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 Restsatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2014	65,3 %	65,0 %	0,3 %

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Som tidligere 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 spesielle forhold som har påvirket innfordringsresultatet.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det er viktig å beholde de medarbeiderne vi har nå. Ut over dette planlegges ikke spesielle tiltak og dette anses heller ikke nødvendig.

3.3 Særnamskompetanse

Når det gjelder særnamskompetansen gjelder tallene for hele kontoret. De tallene som gjengis nedenfor omfatter altså Bokn, Utsira, Haugesund for perioden fra 01.01.2016 til 31.12.2016. Videre omfatter de Tysvær kommune fra 01.07.2016.

Det ble varslet 492 utleggsforretninger. 362 utleggsforretninger ble avholdt. I 182 av utleggsforretningene ble resultatet «intet til utlegg» I 178 saker ble det tatt utlegg. Dette betyr at kravet helt eller delvis ble sikret gjennom at det ble tatt pant i skyldnerens formuesgoder.

Videre ble det nedlagt 527 utleggstrekk i lønn eller annen godtgjørelse.

Bruken av særnamskompetansen er viktig for innfordringsresultatet. Tidlig oppfølging av restanser og muligheten til å effektivt sikre våre krav bidrar til at resultatene blir gode.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Bokn deltar i Haugaland arbeidsgiverkontroll. Kommunens andel i ordningen er 0,81 %. Det er 9 kommuner som deltar i ordningen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 2

Som utgjør: 6,9 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 2

Som utgjør: 6,9 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 2

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I 2016 ble det gjennomført 1 kontroll med resultat, herunder avdekket beløp og egenretting.

Endring inntektsgrunnlag: kr. 464 097

Endring arbeidsgiveravgift kr. 506 679

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Resultatkravet er 5% og videre skal det være treff i 50 prosent av avdekkingskontrollene. Resultatkravet er nådd. Endringsforslagene er også høyere enn i de siste årene.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Haugaland arbeidsgiverkontroll er med i samarbeidsgruppe med andre aktører som Skatteetaten, Politi, NAV og arbeidstilsynet. Samarbeidet er ikke formalisert, men fungerer bra.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er registrert hele 11 nye arbeidsgivere i 2016, sammenlignet med 4 foregående år. Samtlige av disse har fått tilsendt informasjonsskriv for nye arbeidsgivere.

Sted/dato: *Haugesund 18/1-17*

Frode Monsen

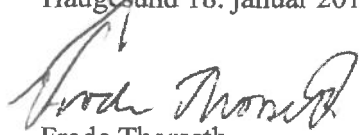
Skatteoppkreverens signatur
Økonomienheten - Kemneren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

**Årsregnskap for Bokn kommune for regnskapsåret 2016.
Avlagt etter kontantprinsippet**

	2016	2015
Likvider	6 420 933	6 408 491
Skyldig skattekreditorene	-63 581	-95 292
Skyldig andre	-366	0
Innestående margin	-6 356 985	-6 313 199
Udisponert resultat	0	0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-11 868 219	-11 995 852
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-69 935 648	-68 699 332
Upersonlige skatteyttere	1 029 302	-566 553
Renter	20 896	21 801
Innfordring	21	171
Sum	-80 753 648	-81 239 765
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	11 868 219	11 995 852
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	21 038 555	20 148 972
Fordelt til Fylkeskommunen	4 394 273	4 300 501
Fordelt til kommunen	20 264 770	19 578 460
Fordelt til Staten	23 197 684	25 221 450
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-9 853	-5 470
Sum	80 753 648	81 239 765
Sum totalt	0	0

Haugesund 18. januar 2017



Frode Thorseth

Kemner
Haugesund kommune
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 fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

☐ **Fordelt til skattekreditorene**

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

☐ **Krav som er ufordelt**

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



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Dykkar ref.:

Vår dato: 20.12.2016
Vår ref.: 2016/14826
Arkivnr.: 321

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 02.01.17

Journalført: 17/01/17haug

Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2017

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket og Kartverket. I tillegg har Fylkesmannen samordna eigen tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane. Vi har også vore i kontakt med Direktoratet for Samfunnsikkerhet og Beredskap (DSB) om tilsynsplanane deira for 2017.

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn i 2017 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Arkivverket, Kartverket og Mattilsynet har ikkje plukka ut kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørge for at belastninga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einiskilde kommunen.

Arbeidstilsynet skal i 2017 framleis ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringane dette fører med seg i arbeidslivet. Det blei i 2015 oppretta eit a-krimsentert i Stavanger med ei tverretatleg operativ gruppe som arbeider med desse utfordringane. Gruppa er sett saman av medarbeidarar frå Arbeidstilsynet, Sør-vest politidistrikt, Skatt vest, NAV Kontroll vest og Kemneren i Stavanger. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta. Det er også i Haugesund etablert ei tverretatleg operativ gruppe som fører tilsyn med utfordringar innan arbeidslivskriminalitet.

I tillegg har Arbeidstilsynet åtte større nasjonale prosjekt knytte til overnatting og servering, reinhald, bygg og anlegg, transport, varehandel, industri, helse og sosial samt jordbruk og skogbruk.

Innan reinhald er det aktuelt å føre tilsyn med kommunen som kjøpar av reinhaldstenester. Innan helse og sosial vil Arbeidstilsynet føre tilsyn med helsehus/kommunale akutte heildøgns-einingar (KAD) og ambulansenesta. I tillegg kjem tilsyn med temaet vald og truslar. Her vil Arbeidstilsynet føre tilsyn med dei delar av næringa der vald og truslar er ei kjent utfordring.

Arbeidstilsynet held fram tilsyna med kommunalt og interkommunalt brannvesen. Tema her er førebygging når det gjeld eksponering av røyk frå brannar.

I tillegg til tilsyn vil Arbeidstilsynet i 2017 ha fokus på rettleiingsaktivitetar.

Mattilsynet skal i 2017 halde fram arbeidet med å følgje opp vassforsyningssystema med relevante verkemiddel slik at desse har fullgod leveringstryggleik eller realistiske planar for å etablere dette. Mattilsynet skal vidare følgje opp arbeidet etter tilsynskampanjen i 2016 om beredskap i vassverka. Mattilsynet vil i 2017 gjennomføre tilsyn med alle produksjonskjøkken som leverer mat til institusjonar. Det vil bli tilsyn i form av både varsla revisjonar og også uvarsla inspeksjonar. Mattilsynet held fram med overvaking og tiltak som følgje av resistens mot antibiotika og skal samarbeide tett med helsestyresmaktene i denne samanhengen.

Frå 1. november 2016 fekk **Arkivverket** ny organisasjonsstruktur. Ansvar for tilsynsverksemda med arkivarbeidet i offentlege organ ligg ikkje lenger til dei lokale statsarkiva, men er no plassert i seksjon for dokumentasjonsforvaltning i den nye organisasjonen. Avdelinga er lokalisert fire stader i landet: Tromsø, Hamar, Oslo og Kristiansand. Det er medarbeidarane derfrå som vil utøve tilsynsverksemda med den offentlege forvaltninga. Arkivverket vil på nyåret kome med melding om kva kommunar som får arkivtilsyn i 2017.

Kartverket skal ha eitt matrikkeltilsyn i Rogaland, men ingen kommunar er trekte ut til første runde våren 2017. Kartverket trekkjer ut eit tilfeldig utval i grupper basert på folketal og fylkesvis fordeling. Etter kvar loddtrekking blir alle "lodd" lagde tilbake. Det kan føre til at kommunar kan bli trekte ut på nytt, kort tid etter førre tilsyn.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidde i oversynet som er lagt ved. Her finn de informasjon om kva tema som blir tatt opp. I dette oversynet er også Fylkesmannen sine forvaltningskontrollar innan landbruk tatt med.

Fylkesmannen gjer merksam på at eigeninitierte tilsyn med helse- og omsorgstenestene til kommunane sine innbyggjarar er ikkje lagde inn i tilsynskalenderen. Det skuldast mellom anna at personalsituasjonen på området p.t. er noko uavklart. Dersom det blir eigeninitierte tilsyn på dette området i 2017, vil det bli tatt omsyn til tilsyna som alt er planlagde og som ligg i kalenderen. Kommunane som vil få eit slikt tilsyn, vil bli varsla straks det blir avgjort.

Vi gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Brevet og oversynet finn de og på www.fylkesmannen.no/rogaland. Her ligg Fylkesmannen sin tilsynskalender og endelege tilsynsrapportar, informasjon om samordning av statlege tilsyn og lenkje til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Greté Flåten/Hjalmar Arnø
Saksbehandlar telefon: 51568836
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

1 vedlegg
Kopi: Sjå vedlagte adresseliste

Fylkesmannen sine tilsyn og kontrollar med kommunar i Rogaland i 2017

FNT/LOT = Nasjonale tilsynskampanjar styrte av sentrale styresmakter (Utdanningsdirektoratet/Helsetilsynet), utført lokalt.

	Kommune	Fylkesmannen Helse- og sosialavdelinga	Fylkesmannen Utdanningsavdelinga	Fylkesmannen Samfunns- avdelinga	Fylkesmannen Landbruksavdelinga	Fylkesmannen Miljøvern-avdelinga
	<u>BJERKREIM</u>	1. halvår				
		2. halvår				
	<u>BOKN</u>	1. halvår				
		2. halvår				
	<u>EIGERSUND</u>	1. halvår	Barnevern			
		2. halvår	LOT – tilsyn med kommunale tenester (helse- omsorg og sosiale tenester) til personar med samtidig rusliding og psykisk lidning.			
	<u>FINNØY</u>	1. halvår				
		2. halvår			Forvaltningskontroll	
	<u>FORSAND</u>	1. halvår				
		2. halvår	Kommunen som barnehagemynde			

Tils: 38

Tot. 13

LOT: 4
Barnevern: 2
Kval. pr. 3
Leider kval. 4

Tot. 11

Bhg: 4
FNT: 3
Intro: 2
Spes: 1

Tot. 6

Finan. 42,
Komm. 1, 1
Vindafjord

Tot. 3

(Solo, Time, Tysvær)

VEDLEGG SAK 5/17 (5)
Onsdag 1. februar
2017

Møteleder: Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Registrering og kaffe + noe å bite i / utstilling

Velkommen

► Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)



Åpning

► **Tora Aasland**, leder for Kommunesektorens etikkutvalg

Kommunenenes arbeid med å bekjempe sosial dumping og arbeidslivskriminalitet

► Avdelingsdirektør **Anne Fikkan**, Riksrevisjonen

Lunsj / utstilling

Kan kommunene vedta seg bort fra svart økonomi og arbeidslivskriminalitet?

► **Karl Børre Reite**, Sekretariatet for Samarbeid mot svart økonomi (KS, LO, NHO, YS, Unio og Skatteetaten)

Pause / utstilling

Varsling og ytringsfrihet i norsk arbeidsliv 2016

► Forskningssjef **Sissel C. Trygstad**, Forskningsstiftelsen Fafo

Pause / utstilling

Varsling – case fra Flyktningtjenesten i Tromsø kommune

- Forvaltningsrevisor **Margrete Mjølhus Kleiven** og forvaltningsrevisor **Astrid Indrebø**, KomRev NORD IKS
- Kontrollutvalgsleder **Rolleiv Lind** (H), Tromsø kommune
- Debattredaktør **Ragnhild Sved**, Kommunal Rapport, i samtale med **Cecilie Lanes** (representant for varslere) og **Bjørn Willumsen**, leder, Fagforbundet avd. 177, Tromsø kommune

Pause / utstilling

Folkevalgt kontroll – hva er særegenhetene?

► Stortingsrepresentant **Martin Kolberg** (Ap), leder for Stortingets kontroll- og konstitusjonskomite

Middag



– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 2. februar
2017

Møteleder: Daglig leder **Mona Moengen**, Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus)
og leder av NKRFs kontrollutvalgskomite

Korrupsjon – en presentasjon av kontrollutvalgets granskning i Drammen kommune

- Kontrollutvalgsleder **Eivind Knudsen** (Ap), Drammen kommune

Pause / utstilling

Kommunesammenslutninger og grensejusteringer i kommuner og fylkeskommuner

- Daglig leder **Orrvar Dalby**, Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS)
- Leder for forvaltningsrevisjon **Kirsti Torbjørnson**, Telemark kommunerevisjon IKS

Pause / utstilling

Kommunenes styringsdokumenter – årsmelding og økonomiplan

- > Hva er formålet med planene?
- > Hvilke krav bør politikerne stille til dem?
- > Hvordan er kvaliteten i praksis?

- Rådgiver **Bjørn Brox**, Agenda Kaupang og fast spaltist i Kommunal Rapport med ukentlige anmeldelser av kommunale budsjetter og årsmeldinger

Kåseri

- Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

Lunsj

Det tas forbehold om endringer i programmet.



– på vakt for fellesskapets verdier

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Den 16. desember 2016 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, i Statoils representasjonsbolig på Kårstø. Møtet startet 9:00

Tilstede:

Haugesund kommune v/	May Britt Vihovde
Tysvær kommune v/	Ola S Apeland
Bokn kommune v/	Tormod Våga
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Rogaland Fylkeskommune v/	Jarle Nilsen
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Arvid Nesse

I tillegg møtte styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen og Toril Hallsjø fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat.

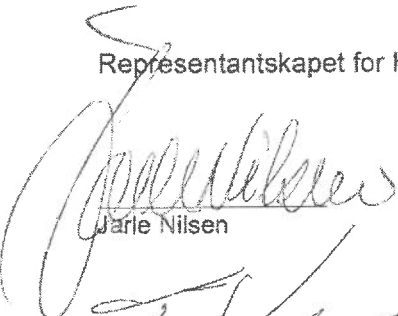
Til behandling forelå:

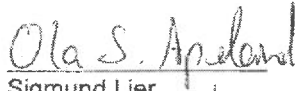
- Sak 5/16 Valg av møteleder**
Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt.
- Sak 6/16 Godkjenninger av innkalling og dagsorden**
Innkalling og dagsorden ble godkjent.
- Sak 7/16 Behandling av budsjett for 2017**
Representantskapet godkjenner styrets forslag til budsjett 2017.
- Sak 8/16 Valg av revisor**
Representantskapet velger å la KPMG fortsette som selskapets revisor også i 2017.

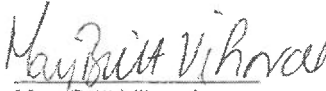
Det forelå ingen flere saker til behandling.

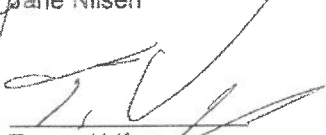
Kårstø den 16.12.2016

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS


Jarle Nilsen

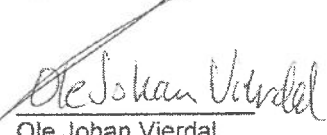

Ola S. Apeland
Sigmund Lier


May Britt Vihovde


Tormod Våga


Marte Eide Klovning

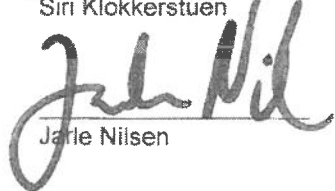

Jorunn Skåden


Ole Johan Vierdal


Siri Klokkestuen


Asbjørn Birkeland


Gerd Helen Bø


Jarle Nilsen



**PROTOKOLL FRA MØTE 01.12.16 I REPRESENTANTSKAPET
HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK**

Møtet ble holdt på Toraneset Miljøpark 1. desember 2016 fra kl. 15.00 – 17.00.

Følgende representanter møtte:

Bokn	Kjetil Vatnaland
Etne	Ordfører Siri Klokkestuen
Etne	Varaordfører Ingemund Berge
Haugesund	Gudrun Caspersen
Haugesund	Nini Hæggernes
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Haugesund	Synnøve Lunde
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland

Forfall:

Bokn	Kari Christensen
Bokn	Jørgen Thuestad (vara)
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal

Dessuten møtte:

Arild Karlsen	styreleder i HIM
Knut Arvid Hagenberg	økonomileder i HIM
Gro Staveland	adm.dir i HIM

Dokumentasjon av fremmøte ble gjort ved navneopprop.

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen.

Ingen merknader til innkallingen.

Valg av protokollfører.

Adm dir Gro Staveland ble valgt.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen.

Ola S. Apeland og Arne Trygve Løvvik ble valgt.

Godkjenning av sakslisten.

Sakslisten ble godkjent.

Referat- og orienteringssaker:

16.06 Protokoll fra møte i representantskapet 25.05.16

Signert protokoll fra møtet 25.05.16 ble tatt til etterretning.

16.07 Orientering om HIM pr november 2016 v/adm.dir. Gro Staveland

Orienteringen ble tatt til etterretning.

**16.08 Orientering om regnskap, statistikk, budsjett m.m. v/økonomi-
leder Knut Arvid Hagenberg**

Orienteringen ble tatt til etterretning.

Vedtakssaker:

16.09 Budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 - Enstemmig vedtak:

1. Representantskapet vedtar budsjett for 2017 slik det er lagt frem i denne saken. Styret har fullmakt til å justere vedtatt budsjett av hensyn til driften innenfor de rammene som er gitt i vedtekten.
2. Representantskapet vedtar økonomiplan for perioden 2017 – 2020 slik den er lagt frem i denne saken. Vedtatt investeringsprogram legges til grunn for budsjettering og gjennomføring av tiltak i perioden. Investeringsrammen for 2017 er på inntil 18,1 mill kr, og styret gis fullmakt til å ta opp lån på inntil 10,9 mill kr til gjennomføring av tiltakene. Ved finansiering skal egenandelen vurderes, men den skal i utgangspunktet være 40 %. Ved opptak av lån skal det benyttes en nedbetalingstid på 10 år dersom ikke annet er sagt. Styret kan likevel bestemme at nedbetalingstiden skal være kortere.
3. Økte driftskostnader blir justert i samsvar med virkelige kostnader når disse foreligger, og innarbeides i årsbudsjettet.
4. Styret gis fullmakt til å ta opp lån til likviditetsformål på inntil 1,0 mill kr.

**16.10 Retningslinjer for arbeid og godtgjørelse knyttet til
interkommunalt klageorgan i HIM - Enstemmig vedtak:**

- a) HIM skal vise til den interkommunale klagenemnda i alle vedtakssaker. Det vil i tillegg bli lagt ut info om nemndas medlemmer og saksgang knyttet til klagesaker på HIM sine nettsider.
- b) Alle relevante infoskriv og opplysninger på HIM sin hjemmeside skal vise til korrekt saksgang inkl. klagenemnd.
- c) Retningslinjene for godtgjørelse som ble vedtatt av representantskapet 25. mai 2016 justeres slik (uthevet skrift):

Retningslinjer for godtgjørelse til styre og interkommunal

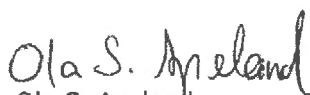
AZ

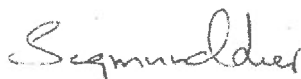
klagenemnd i HIM	
Årlig styrehonorar til styreleder	50 000
Årlig styrehonorar til nestleder	20 000
Årlig styrehonorar til styremedlem	15 000
Møtegodtgjørelse – styremedlemmer og varamedlemmer samt medlemmer i interkommunal klagenemnd mottar møtegodtgjørelse ved deltakelse på møter	1000
Møtegodtgjørelse til leder av klagenemnd	1500
Reisegodtgjørelse dekkes i samsvar med Statens reiseregulativ	
Befaringer – styremedlemmer og varamedlemmer samt medlemmer i interkommunal klagenemnd mottar godtgjørelse pr. befaringsdag	500
Dokumentert tapt arbeidsfortjeneste – øvre grense pr møte Tapt arbeidsfortjeneste/utlegg dekkes etter skriftlig krav når arbeidsgiver har foretatt trekk i lønn. Trekk i lønn skal dokumenteres av arbeidsgiver. Arbeidsgiver som ikke trekker arbeidstaker i lønn kan kreve å få dekket utgifter til lønn i den tiden arbeidstaker har vært fraværende som følge av deltakelse på møte m.v. for HIM.	2 200
Personlig næringsdrivende kan maksimalt få 1/1800 del av pensjonsgivende inntekt fra siste ligning pr møtetime. Den maksimale satsen avgrenses til 260 kr/time og 7.5 timer pr dag.	
Tap/utlegg skal legitimeres og må stå i rimelig forhold til medgått møtetid. Tap i påregnet overtid eller annen ekstrainntekt kan ikke erstattes.	
Styremedlemmer må delta på minst halvparten av møtene for å få fullt styrehonorar. Ved deltakelse på mindre enn halvparten av møtene, for eksempel 3 av 7 møter, utbetales 3/7 av styrehonoraret.	

d) Klagenemnda for Haugaland Interkommunale Miljøverk, HIM, har sine faste møter på rådhuset i Aksdal.

Event.

Dato for neste møte i representantskapet er onsdag 24.05.17.


Ola S. Apeland
Representant


Sigmund Lier
Møteleder


Arne Trygve Løvvik
Representant

Travle kontrollutvalg

LEDER. Når kontrollutvalget kritiserer administrasjonen må det være forankret i fakta og ikke et resultat av politiske omkamper.

Publisert i dag, kl. 9.27

Kommunal Rapport - 26.01.17

f 1 t in

Det er travelt i mange kontrollutvalg for tiden. Blant annet kan vi slå det fast basert på Kommunal Rapports årlige undersøkelse blant medlemmene av utvalget.

Få steder har utvalget det siste året oftere foreslått kritikk av administrasjonen enn i Bergen. Det er en by med rykte for å være konfliktorientert. I vår reportasje denne uka retter kontrollutvalgslederen hard kritikk mot byråds evne som administratorer. Byrådslederen avviser ikke overraskende kritikken. Motsetningene framstår som skarpe.

I Grimstad begynte fjorårets store innkjøpsskandale med det som ifølge kontrollutvalgslederen var en vag melding, nærmest en bagatell. Kontrollutvalgsleder Gunnar Topland (H) slår nå fast at det å slå seg til ro med muntlige orienteringer, ikke er godt nok.

Det er viktig lærdom. Vi lever i en tid der begreper som «alternative fakta» og «falske nyheter» brer om seg. For et kontrollutvalg som skal avdekke hva som faktisk har foregått, er det svært viktig ikke bare å forholde seg til muntlige orienteringer eller hyppig gjentatte myter – men etterlyse skriftlig dokumentasjon på alle påstander.

I Grimstad kan det være en god idé å granske skandalen nøyer, ved blant annet å undersøke de involverte personenes e-poster, slik Venstre foreslår. Det vil nettopp bringe fram i lyset en skriftlig dokumentasjon som har større tyngde enn et muntlig utsagn fra en ansatt som ikke husker – eller ikke vil huske.

Lederen av kontrollutvalget vil også ha en forvaltningsrevisjon av ytringsklima og varslingsrutiner. Det er en idé flere kommuner kan kopiere.

Fakta må samtidig brukes med omhu. Et kontrollutvalg som leter med lys og lykte for å «ta» administrasjonen for enhver pris, eller vinne fram med et politisk poeng, oppfyller ikke nødvendigvis rollen det skal fylle. Hele bildet må presenteres, uansett hvem som risikerer å bli rammet av kritikken.

Å inneha offentlige verv og stillinger medfører at den jobben du gjør, også blir gransket i offentligheten – en helt nødvendig del av et velfungerende lokaldemokrati.

**NKRFs REVISJONSKOMITÉ**

Til NKRFs medlemmer

Oslo, den 21.12.2016

**INFORMASJONSSKRIV 8/2016 – NYE MALER FOR
NORMALBERETNINGER 2016 – BETYDNING FOR KOMMUNAL
SEKTOR****1. Innledning**

For regnskap med balansedato etter 15. desember 2016 skal det avgis revisjonsberetning etter nye revisjonsstandarder. Det vises også til informasjonsskriv 6/2016. Det er endring i alle eksempelberetninger.

I dette skrivet gir komiteen også en generell oppdatering på området og en kort omtale av komiteens vurdering av enkelte temaer. Omtale av ulike problemstillinger og vurderinger på enkeltområder er omtalt i egne informasjonsskriv.

Oppdatert eksempelsamling med revisjonsberetninger med avvik fra normalberetningen vil bli utarbeidet tidlig i 2017.

2. Nærmere om endringer i revisjonsberetningen

Den nye revisjonsberetningen representerer en ny tilnærming til revisjonsberetningen fra standard formuleringer til skreddersøm. Målet er større åpenhet om sentrale forhold i revisjonen og å øke verdien av revisors rapportering overfor brukerne av beretningen.

Følgende standarder er endret som en følge av ny revisjonsberetning:

- ISA 701 Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning
- Reviderte – ISA 700, 705, 706, 260 og 570
- Følgeendringer andre ISAer (ISA 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600 og 710)

De viktigste endringene i beretningen er:

- Revisors konklusjon om regnskapet vil komme innledningsvis, før beskrivelsen av grunnlaget for konklusjonen
- Beskrivelse av sentrale forhold i revisjonen blir obligatorisk i noterte enheter
- Beskrivelser blir kortere og det brukes et lettere, mer forståelig språk

Konklusjon

Det foretas en vesentlig omstrukturering av innholdet i beretningen. Revisors konklusjon kommer nå *innledningsvis* og det benyttes et språk som skal gjøre det lettere for leseren å forstå grunnlaget for revisors konklusjon.

Sentrale forhold ved revisjonen

Revisor skal i revisjonsberetningen for noterte enheter, redegjøre for de forhold som etter revisor skjønn har vært av størst betydning ved revisjonen av regnskapet. Selv om beskrivelse av sentrale forhold ved revisjonen kun er et krav i noterte enheter, er det ingenting i veien for å gjennomføre dette for andre typer enheter dersom revisor finner det hensiktsmessig.

Definisjoner til ordlisten til ISA-ene angir en notert enhet som:

«Notert enhet (Listed entity) - en enhet hvis aksjer, andeler eller gjeld er notert på en anerkjent børs eller omsettes i samsvar med reglene til en anerkjent børs eller et tilsvarende organ.»

Flere kommuner/fylkeskommuner har gjeld, i form av obligasjoner, notert på Oslo Børs. Definisjonen slik den fremkommer, kan tyde på at slike kommuner/fylkeskommuner er omfattet av begrepet. Sett sammen med intensjonen bak ny revisjonsberetning om åpenhet og økt forståelse, kan mye tale for at sentrale forhold omtales for kommuner som f.eks. har gjeld i form av obligasjoner notert på børs. Spørsmålet er om kommuner som har gjeld notert omfattes av ISA-ens «noterte foretak» er imidlertid ikke helt avklart. Komiteen vil arbeide videre for å avklare dette og komme tilbake med mer informasjon før revisjonsberetning skal avgis.

Tar revisor inn omtale av sentrale forhold i revisors beretning for slike kommuner, må det vurderes hvilke forhold som skal omtales. Det vil være naturlig å tenke på brukernes eller obligasjonseiernes interesser i slike tilfeller.

Sentrale forhold skal være spesifikke for hver enhet og det skal ikke benyttes standardiserte tekster. Kommunikasjon av sentrale forhold ved revisjonen skal hjelpe brukerne av regnskapene til bedre å forstå virksomheten og poster i regnskapet hvor ledelsen har utøvd betydelig skjønn. Eksempler på forhold som kan kommuniseres er:

- områder med høyere risiko for vesentlige feil
- områder i regnskapet hvor det er gjort betydelige skjønnsmessige vurderinger
- vesentlige hendelser eller transaksjoners innvirkning på revisjonen

Komiteen mener at det bør ligge til den enkelte revisor om det skal gis en uttalelse som inkluderer sentrale forhold eller ikke. Komiteen anbefaler uansett at revisor er bevisst sentrale forhold for revisjon, og har en kommunikasjon om de sentrale forholdene med administrasjon og kontrollutvalg fremover.

Øvrig informasjon

Revisjonsberetningen skal inneholde et eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar for og revisors arbeid med denne.

Mange kommuner utarbeider en årsrapport/årsmelding som i tillegg til årsregnskap og årsberetning, ofte inneholder rapportering av oppnådde resultater, analyser og vurderinger av kommunens tjenesteproduksjon, viktige hendelser, framtidige utfordringer m.v. Den kommunale regnskapsstandarden KRS nr. 6 omhandler kun noter og årsberetning, og ikke årsrapporten som fullstendig dokument. Årsberetningen er et selvstendig dokument, men kan inngå som en integrert del av en samlet årsrapport. I alle tilfeller skal det framgå tydelig hva som er årsberetningen med pliktig informasjon etter lov og forskrift og hva som er "øvrig informasjon" som revisor ikke attesterer på. I vedlagt eksempelsamling er det utarbeidet et forslag til beskrivelse av øvrig informasjon med utgangspunkt i en situasjon der en kommune har inkludert informasjon utover det som er pliktig informasjon for årsregnskapet og årsberetning.

Administrasjonssjefens ansvar for regnskapet / fortsatt drift

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.

Dersom det er vesentlig usikkerhet knyttet til den reviderte enhetens fortsatte drift, skal dette omtales i et eget avsnitt i revisjonsberetningen med et utvidet innhold i forhold til det som gjelder i dag. For kommuner og kommunale foretak bygger regnskapet på en underliggende forutsetning om fortsatt drift. Kommunen kan ikke gå konkurs eller avvikes. Det er derfor ikke behov for en unntaksbestemmelse om verdsettelse ved avviking, jf. GKRS' notat «Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper».

Revisors oppgaver og plikter

Det er også foretatt endringer i beskrivelsen av revisors oppgaver og plikter. Revisor kan velge mellom to alternativ:

1. Inkludere all tekst om revisors oppgaver og plikter i revisjonsberetningen
2. Benytte en kortere tekst og henvise til et nettsted hvor utfyllende beskrivelse ligger.

Når skal ny beretning tas i bruk?

Den nye beretningen skal benyttes ved revisjon av regnskaper som avsluttes 15. desember 2016 eller senere. Dvs. at den nye beretningen skal *anvendes for revisjonsberetning til årsregnskapet for 2016*. NKRFs revisjonskomité har gjennomgått malene for revisjonsberetninger til bruk i kommunal sektor og gjort endringer i forhold til de nye revisjonsstandardene. Endringene er beskrevet og drøftet noe i dette punktet, og for øvrige følger normalberetningene for 2016 som vedlegg til dette informasjonsskrivet.

3. Revisjonsberetning i kommunal sektor

3.1 Generelt om revisjonsberetninger i offentlig sektor

Revisjonsberetningen skal gi uttrykk for revisors mening om kommunens årsregnskap. Målene ved finansiell revisjon i offentlig sektor er ofte mer omfattende enn å uttrykke en mening om hvorvidt regnskapene i det alt vesentlige er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for finansiell rapportering (dvs. ISA-enes virkeområde). Revisjonsmandatet kan innebære tilleggsmål, som kan være av like stor betydning for konklusjonen om regnskapet og omfatte revisjons- og rapporteringsansvar. Rapportering om slike tilleggsoppgaver og -plikter gjøres i en egen del av revisjonsberetningen benevnt "Uttalelse om øvrige lovmessige krav", som for eksempel konklusjon om budsjett.

Kommunens årsberetning/årsrapport inneholder ofte mye informasjon. Revisjonsstandarden ISA 720 «Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon» gir revisor veiledning om hvordan annen informasjon i årsberetning eller årsrapport skal behandles av revisor.

Utgangspunktet er at revisor skal lese «øvrig informasjon» både med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger en vesentlig uoverensstemmelse mellom «øvrig informasjon» og regnskapet og også for å vurdere hvorvidt det foreligger en vesentlig uoverensstemmelse mellom «øvrig informasjon» og kunnskapen som revisor har opparbeidet seg under revisjonen. Standarden fremhever også at når revisor leser «øvrig informasjon» slik skal revisor være oppmerksom på indikasjoner på at «øvrig informasjon» som ikke er relatert til regnskapet eller kunnskapen som revisor har opparbeidet seg under revisjonen, tilsynelatende kan inneholde vesentlig feilinformasjon.

Forholdet rundt «Øvrig informasjon» omtales i beretningen i forbindelse med ledelsens ansvar, og revisor angir også der om det er noe å rapportere.

3.2 Krav til revisjonsberetningen i kommuner og fylkeskommuner

I tillegg til å uttrykke en mening om årsregnskapet har revisor i (fylkes-)kommuner og (fylkes-)kommunale foretak andre rapporteringsoppgaver i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv § 5. Revisor skal under "*Uttalelser om øvrige forhold*" i revisjonsberetningen for kommuner og fylkeskommuner mv. uttale seg om:

- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett.
- opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet, og om forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd, er i samsvar med lov og forskrifter.
- den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

I likhet med tidligere, legger revisjonskomiteen til grunn at god kommunal revisjonsskikk gjelder ved revisjon av interkommunale selskaper og kirkelig fellesråd/menighetsråd. Av den grunn vil tilsvarende rapporteringsoppgaver gjelde ved revisjon av disse virksomhetene.

Det er i kommunelovens § 48 femte ledd tatt inn bestemmelser om innholdet i administrasjonssjefens årsberetning. Det er ikke stilt krav om at administrasjonssjefen skal fremme forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd. Revisor kan derfor ikke vurdere dette forholdet i revisjonsberetningen, såfremt ikke administrasjonssjefen har valgt å fremme forslag til anvendelse av overskuddet eller dekning av underskuddet.

Kommuner mv er unntatt fra visse deler av bokføringsloven, men dette medfører etter komiteens oppfatning ikke at kommuner skal følge en annen bokføringsskikk enn bokføringspliktige ellers for de områder bokføringsloven gjelder.

Av punkt 22 i ISA 700 fremgår det at revisjonsberetningen skal være adressert slik omstendighetene ved oppdraget tilsier. I (fylkes-)kommuner og (fylkes-)kommunale foretak, skal revisjonsberetningen adresseres til kommunestyret eller fylkestinget. Det skal sendes

kopi til kontrollutvalget, formannskapet eller fylkesutvalget, og administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

3.3 Rammeverk for regnskap i kommuner og fylkeskommuner

ISA 700 gjelder revisjonsberetning for et regnskap utarbeidet i samsvar med et rammeverk med generelt formål, dvs. som er utarbeidet for å oppfylle behovet for finansiell informasjon for en bred brukerkrets. Standarden skiller videre mellom "rammeverk utformet for å gi et rettviseende bilde" og "regelbasert rammeverk". Revisjonskomiteen har lagt til grunn at kommuneregnskapet er basert på et rammeverk som er utformet for å gi et rettviseende bilde, jf. definisjonen i ISA 700 pkt. 7 bokstav b), da bl.a. KRS nr. 6 (F) – "Noter og årsberetning" innebærer at det etter god kommunal regnskapsskikk kan være nødvendig å gi tilleggsinformasjon utover det som følger av lov og forskrift for å bedømme og få et fullstendig og utfyllende bilde av (fylkes-)kommunens resultat og stilling, jf. bl.a. punkt 3.1 nr. 2 og 3.2.2.

Komiteen har valgt å anvende begrepet "i det alt vesentlige en dekkende fremstilling" for disse regnskapene. For regnskap etter regnskapsloven anvendes begrepet "rettviseende bilde" som følge av regnskapsloven § 3-2a. Begrepene er likeverdige og uttrykker en mening om et regnskap avlagt etter et rammeverk utformet for å gi et rettviseende bilde, jf. ISA 700 pkt. 35.

3.4 Nærmere om «uttalelser om øvrige lovmessige krav» i revisjonsberetningen

Konklusjon om budsjett

I informasjonsskrivet om budsjettavvik i revisjonsberetningen (2/2013) fremkommer det at det skal tas forbehold i konklusjonen om budsjett dersom det er vesentlige budsjettavvik. Det må etter komiteens oppfatning ikke settes en vesentlighetsgrense som medfører at forbehold er normalsituasjonen. I så måte mener komiteen at forholdet som omtales i skrivet om hvorvidt det er gitt en forklaring på avviket i årsberetningen eller ikke skal være et sentralt element i vesentlighetsvurderingen.

Konklusjon om årsberetningen

Under konklusjonen om årsberetningen konkluderer revisor på om årsberetningen etter revisors mening, er i samsvar med lov og forskrift. Kommunen skal bl.a. redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, jf. kommuneloven § 48 nr. 5. Samme bestemmelse har også andre krav til innholdet i årsberetningen. Videre stiller forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 krav om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Kravene til innhold i årsberetningen om økonomiske forhold er ytterligere konkretisert i KRS (F) nr. 6 Noter og årsberetning, jf. blant annet pkt. 3.2.

3.5 Beretning som avviker fra normalberetningen

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal revisjonsberetningen modifieres med bakgrunn i kravene i ISA 705 – "Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige revisors beretning" og ISA 706 – "Presiseringsavsnitt og avsnitt om "andre forhold" i den uavhengige revisors beretning". Oppdaterte eksempler på avviksberetninger sendes ut i et eget informasjonsskriv.

4. Interkommunale selskaper

Lov om interkommunale selskaper har i motsetning til kommuneloven og den kommunale revisjonsforskriften, bestemmelser om ansvar for ledelsen. Revisorloven gjelder ikke for revisjon av interkommunale selskaper. Revisjonskomiteen mener at det ved revisjon av interkommunale selskaper, vil være riktig å legge til grunn plikten i revisorloven § 5-6 syvende ledd om å rapportere forhold som kan føre til ansvar for styret eller daglig leder. Rapportering av slike forhold gjøres i samsvar med ISA 250 – *"Vurdering av lover og forskrifter ved revisjon av regnskaper"* punkt 25-27, dersom forholdet har betydning for regnskapet, eller som *"andre forhold"* etter ISA 706 punkt 8.

For interkommunale selskaper som avlegger regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper er det ikke krav om å omtale forutsetningen om fortsatt drift. Revisor vil derfor heller ikke ha noen plikt til å bekrefte opplysningene om forutsetningen om fortsatt drift. Det samme gjelder også interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 som avlegger særregnskap.

Det er ikke krav om omtale av forutsetningen om fortsatt drift i årsberetningen for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 som avlegger særregnskap og IKS som avlegger regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper, eksempel 4 og 7 synliggjør dette.

5. Stiftelser

Etter stiftelsesloven § 44 skal revisor uttale seg om stiftelsen er forvaltet og om utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig. Også denne uttalelsen skal være en positiv formulert uttalelse med betryggende sikkerhet. Uttalelsen tas inn under *"Uttalelser om øvrige lovmessige krav"* i revisjonsberetningen. Se også informasjonsskriv 05/2012 som gir veiledning til revisors vurderinger ved revisjon av kommunerelaterte stiftelser. For andre stiftelser som revideres av kommunerevisjoner henvises til veiledning om revisors uttalelse om forvaltning og utdeling i revisjonsberetningen for stiftelser, utgitt av Den norske Revisorforening hvor de krav som gjelder for forvaltning av og utdeling fra stiftelser generelt omtales.

6. Andre revisjonsberetninger

6.1 Fjellstyrer

Det er i de senere år ikke gitt nye forskrifter av betydning for fjellstyrenes regnskapsløsninger. Det er lagt til grunn at regnskapsreglene for fjellstyrer er et regelbasert rammeverk. Revisors øvrige oppgaver ved revisjon av fjellstyrer er tatt inn under *"uttalelser om øvrige forhold"*.

6.2 Vertskommunesamarbeid

Kommuner og fylkeskommuner kan organisere deler av virksomheten som vertskommunesamarbeid etter lovens kapittel 5A. Gjeldende regnskapsbestemmelser for kommuner og fylkeskommuner åpner ikke for at slike samarbeider kan utgjøre egne regnskapsenheter. I tråd med dette, er det ikke utarbeidet maler for vertskommunesamarbeid.

6.3 Revisjonsberetninger til andre regnskaper eller for spesielle formål

Komiteen har ikke tatt sikte på å utarbeide eksempelberetninger for alle de varianter av regnskaper og former for finansiell rapportering som kan forekomme. Selv om bestemmelsene om så vel regnskap som revisjon er forskjellige, må en revisjonsberetning være utformet innenfor rammen av ISA 700-serien for et regnskap med generelt formål eller innenfor rammen av ISA 800-serien for regnskap med spesielt formål - dersom revisor skal

kunne henvise til god kommunal revisjonsskikk, eventuelt til god revisjonsskikk, eller til internasjonale revisjonsstandarder.

Denne eksempelsamlingen er begrenset til revisjonsberetninger til fullstendige regnskap uavhengig av om det er et regnskap med generelle eller spesielle formål.

Uttalelser/revisjonsberetninger som ikke gjelder fullstendige årsregnskap vil bli tatt inn i eksempelsamlingen med revisjonsuttalelser.

For fellesnemder i forbindelse med kommunesammenslåinger har NKRF utarbeidet en egen sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat, som finnes på NKRF sine hjemmesider. Revisjonsberetningen er også omtalt der.

7. Hendelser etter balansedagen

Vi minner samtidig om at revisors oppfølging av hendelser etter balansedagen iht. ISA 560 – ”Hendelser etter balansedagen”, skal dekke tidsrommet frem til dato for revisjonsberetningen. Dato for skriftlige uttalelser fra ledelsen (fullstendighetserklæringen) må derfor ligge så nær opp til dato for revisjonsberetningen som mulig, jf. informasjonsskriv 2/2016.

8. Prinsipper, standarder og betegnelser

Hvilken revisjonsskikk som skal legges til grunn (*god kommunal revisjonsskikk* eller *god revisjonsskikk*) er ikke knyttet til regnskapsløsningen (*det regnskapsmessige rammeverket*). I en revisjonsberetning for et kommunalt foretak vil med andre ord begrepet *god kommunal revisjonsskikk* benyttes, selv om regnskapet føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det samme vil gjelde for interkommunale selskaper.

Tabellen nedenfor viser den revisjonsskikk og regnskapsskikk/bokføringsskikk som skal legges til grunn for revisjon av årsregnskaper:

Nr	Regnskap	Regnskaps-prinsipp	Regnskapsskikk/ bokføringsskikk	Revisjonsskikk	Regnskaps-rammeverk
1	Kommuner og fylkeskommuner	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
2	Kommunale- og fylkeskommunale foretak	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
3	Kommunale- og fylkeskommunale foretak	Regnskapsloven	God regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde

Nr	Regnskap	Regnskaps-prinsipp	Regnskapsskikk/ bokføringsskikk	Revisjonsskikk	Regnskaps-rammeverk
4	Inter-/ (fylkes-) kommunalt samarbeid (§ 27) – selvstendig rettssubjekt	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
5	Samkommune	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
6	Interkommunalt selskap (IKS)	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
7	Interkommunalt selskap (IKS)	Regnskapsloven	God regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde
8	Kirkelig fellesråd	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
9	Menighetsråd	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
10	Fjellstyrer	Ingen særskilt regnskapsskikk	Ingen særskilt regnskapsskikk	God revisjonsskikk	Regelbasert rammeverk
11	Stiftelser	Regnskapsloven	God bokføringsskikk	God revisjonsskikk	Rettvisende bilde

Med hilsen

NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder

Vedlegg: Normalberetninger i kommunal sektor