

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 5. mars 2013
Tid: kl. 18.00
Sted: Kårstørommet, Tysvær rådhus

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

Ved forfall blir varamedlemmer innkalla særskilt. Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidleg som råd er slik at varamedlem kan bli innkalla.

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

Sakliste:

- 1/13 Godkjenning av protokoll frå møte 20.11.12**
- 2/13 Referatsaker 05.03.13**
- 3/13 Rapport frå selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS**
- 4/13 Kontrollutvalet si årsmelding for 2012**
- 5/13 Utkast til prosjektplan – Samhandling i Tysvær kommune**

Eventuelt

Aksdal, 27.02.13

Jakob Alstveit
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	05.03.13	1/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20.11.12

Vedlegg: Protokoll 20.11.12

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 20.11.12 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 20.11.12 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 26.02.13

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

TYSVÆR KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag **20. november 2012** blei det halde møte i Tysvær kontrollutval under leiing av leiar Jakob Alstveit.

MØTESTAD:	Kårstørommet, Tysvær rådhus
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 21.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Jakob Alstveit (Sp), Gunnar Egge (V), Randi Rettedal (Frp), Tormod Førland (H) til kl. 18.55
MØTANDE VARAMEDLEM:	Hanne Marit Molland (A) frå kl. 18.00 og Trond Fludal (H) frå kl. 18.35
FORFALL:	Laila Ramstad Nemeth (A)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Kari Hesjedal og Ingvill Strand, KPMG AS t.o.m. sak 23/12 til kl. 19.30
ANDRE SOM MØTTE:	Økonomisjef Tor-Leif Helgesen i sak 21/12 og Event. (til kl. 18.35) og teknisk sjef Per Ørpetveit i sak 20/12 (frå kl. 19.00 under sak 22/12 til kl. 20.00)
MERKNADER TIL INNKALLING	Notat frå teknisk sjef blei ettersendt pr. e-post 15.11.12 i sak 20/12.
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i rekkjefølgja: 21, 22, 23, 20, 19, 24, 25 og 26/12. Leiar varsla sak under Eventuelt, som ble tatt opp før økonomisjef gjekk frå.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 19/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.09.12

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 25.09.12 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12:

Utvalet hadde ingen merknader til innhald, men støtta framlegg om å konkretisere rettinga i sak 12/12 med «retting av årstal» i vedtaket.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.12:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 25.09.12 blir godkjent slik han ligg føre med tillegget «retting av årstal» i sak 12/12.

SAK 20/12 REFERATSAKER 20.11.12

24. Kommunale avgifter – kva er gjort? v/teknisk sjef
25. Tildeling/bruk av lese Brett for kontrollutvalet – tilbakemelding frå rådmann
26. Sjukefråværsrapport - 3. kvartal 2012
27. Sjukefråvær – 2. og 3. kvartal 2012 – rådmannens kommentar
28. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS - 23.11.12
29. Fylkesmannens tilsynskonferanse 02.10.12 – program og deltaking
30. Haustkonferansen 2012 – Forum for kontrollutval i Rogaland, Sandnes 01.11.12
31. NKRF-konferansen 06.-07.02.13 – påmeldingsfrist 19.12.12
32. “Det uforståelige kommunebudsjettet” av Bjørn Brox – artikkel i K-rapport 2003

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12

Til 24: Teknisk sjef gjekk igjennom notatet, kor han har gjort greie for arbeidet med å rydde opp og få på plass nye rutinar. Nye folk er tilsett og ei prosjektgruppe er oppretta. For 2013 er lagt inn tilskotmidlar for å knytte seg til vatn/avlaup. Utvalet var nøgd med orienteringa.

Til 25. Utvalet ville at leiar tar opp med ordfører at utvalet treng to lese Brett, i tillegg til dei tre som er utdelt til leiar, nestleiar og kommunestyrerepresentant.

Til 26: Ingen merknader til notatet.

Til 28: Som observatør møter Gunnar Egge på HIM sitt representantskapsmøte på fredag.

Til 31: Ingen av dei fram møtte hadde høve til å delta. Sekretær sjekker med Nemeth og Førland.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.12:

Kontrollutvalet tar referatsakene 20 - 32 til orientering.

Utvalet vedtek å melde på ein deltakar til NKRF-konferansen dersom det er interesse for det.

SAK 21/12 TYSVÆR KOMMUNES BUDSJETT 2013 – RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar Tysvær kommune sitt budsjettframlegg 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12:

Økonomisjefen gjorde greie for rådmannen sitt framlegg. Han delte ut notat om *Handlingsrommet*. Han karakteriserte årene framover som «utfordrande». Det er mange usikre inntektsføresetnader. Det disponible netto driftsresultat vil enda på minus dersom ikkje det vert sett inn driftsinnsparingstiltak. Då 90 % går til løn vil det seie at tenestetilbodet må reduserast. I budsjettet er det lagt inn en vekst i folketallet med 1,5 % (realvekst). Han opplyste at innan området *omsorg* vil ein starte med gjennomgang for å finne naudsynte reduksjonar og kva følgjer dette ville gje. Sak vil bli lagt fram for kommunestyret i april 2013.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.12:

Kontrollutvalet tar Tysvær kommune sitt budsjettframlegg 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

SAK 22/12 NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – PRIORITERING AV PROSJEKT

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kontrollutval gjer følgjande endringar i sin prioritering:

Revisor oppdaterer planen og sekretariatet sørgjer for at den endelege prioriteringa er med før planen vert vidaresendt til kommunestyret for sluttbehandling.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12:

Kari Hesjedal og Ingvill Strand frå KPMG presenterte analysen og framlegg til plan. Planen er basert på spørjeundersøking og intervjuar. Det er tatt inn 23 områder, som så er redusert til 8 prioriterte områder.

Utvalet drøfta framlegga til prosjekt. Utvalet ønskte å få nr 20 *Økonomisk sosialhjelp* inn i nr 6 *Samarbeid på tvers av tenesteområde*. Utvalet ville komme tilbake til meir konkretisering ved bestilling av prosjekta. Utvalet slutta seg elles til innstillinga og ga uttrykk for at dei var nøgd med analyse og plan.

Kontrollutvalet ønskte å komme i gang med bestilling av fyrste prosjekt i neste møte, under føresetnad av at planen blir godkjent av kommunestyret i desember, og at revisor sett i gang arbeidet med eit utkast til prosjektmandat.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.12:

Tysvær kontrollutval gjer følgjande tillegg i sin prioritering: Økonomisk sosialhjelp vert tatt inn i prosjekt nr 6 om Samarbeid på tvers av tenestområda.

Revisor oppdaterer planen og sekretariatet sørgjer for at den endelege prioriteringa er med før planen vert vidaresendt til kommunestyret for sluttbehandling.

Tysvær kontrollutval bestiller eit prosjektmandat om Samarbeid på tvers av tenesteområda til neste møte, under føresetnad av at planen blir godkjent av kommunestyret.

SAK 23/12 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2016

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 for inneverande kommunestyreperiode.

Vedlagte retningslinjer for forvaltningsrevisjon vert godkjent.

Kontrollutvalet får fullmakt til å foreta endringar av planen i perioden.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12:

Innhaldet i planen var drøfta i sak 22/12. Retningslinjene følgjer lov og forskrift og utvalet var samd å ta dette ut av innstillinga.

Vedtak i kontrollutvalet 20.11.12 og innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 for inneverande kommunestyreperiode.

Kontrollutvalet får fullmakt til å foreta endringar av planen i perioden.

SAK 24/12 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT SELSKAPSKONTROLL I HIM IKS

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kommunestyre tar tilbakemelding frå selskapet om oppfølging av selskapskontroll i HIM IKS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12:

Randi Rettedal viste til at revisor si tilråding var todelt. Eigarkommunane var også oppmoda om å følge opp rapport. Ho gjorde framlegg om at kommunestyret ber om at det blir utarbeida ei eigarstrategi for eigarskapen i HIM, samt vurdere korleis eigarrolla i representantskapet vert utøvd. Utvalet støtta framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.12 og innstilling til kommunestyret:

Tysvær kommunestyre tar tilbakemelding frå selskapet om oppfølging av selskapskontroll i HIM IKS til orientering.

Tysvær kommunestyre vedtar at det vert utarbeida ei eigarstrategi for eigarskapen i HIM, samt at vurdert korleis eigarrolla i representantskapet vert utøvd.

SAK 25/12 STATUSOVERSIKT OVER KONTROLLUTVALET SINE PROSJEKT PR NOVEMBER 2012

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kontrollutval tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12:

Utvalet var samd i at ein statusoversikt var nyttig, og ville lette arbeidet med og følge opp dei ulike prosjekta utvalet jobbar med til ei kvar tid.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.12:

Tysvær kontrollutval tar statusoversikten for november 2012 til orientering.

SAK 26/12 MØTEPLAN FOR 2013

Sekretariatet si innstilling:

Tysvær kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2013:

tysdag 05.02, 21.05, 03.09, 12.11 kl. 18.00.

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

Handsaming i kontrollutvalet 20.11.12:

Utvalet hadde ulike innspel til framlegg til dato. Utvalet blei samd å flytte fyrste møte til 05.03 og møtet i mai blei sett til 28.05.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.11.12:

Tysvær kontrollutvalet vedtar følgjande møteplan for 2013:

tysdag 05.03, 28.05, 03.09, 12.11 kl. 18.00.

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

EVENTUELT

Sysco Arena AS

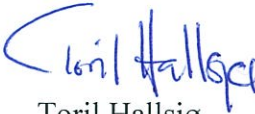
Leiar viste til mediaoppslag om Haugaland Håndballklubb sine økonomiske problem og manglande innbetaling av husleige til Sysco Arena AS. Økonomisjefen opplyste at styreleiar har tatt kontakt med rådmann, ordførarar og gruppeleiarar. Det vil komme sak til kommunestyret på nyåret. Utvalet ville avvente saka.

Neste møte

Neste møte er etter vedtatt møteplan sett til **5. mars** 2013 kl. 18.00, kor årsmelding og prosjektmandat vil bli lagd fram.

Aksdal, 20. november 2012

Jakob Alstveit
Leiar (sign.)


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	05.03.13	2/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

REFERATSAKER 05.03.13**Vedlegg:**

1. Opne møte i kontrollutval og kommunale foretak frå 01.07.13
2. Skatteregnskap – årsrapport og årsregnskap for 2012
3. Skatt Vest - kontrollrapport 2012 vedk. skatteoppkrevaatfunksjonen for Tysvær
4. Statusoversikt mars 2013
5. NKRF si konferanse 06.-07.02.13

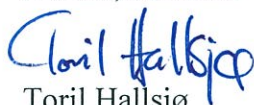
Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene nr 1 - 5 blir tatt til orientering.

Aksdal, 26.02.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENTET

Du er her: regjeringen.no / [Kommunal- og regionaldepart...](#) / [Pressesenter](#) / [Pressemeldinger](#) / Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak

Pressemelding, 08.02.2013

Opne møte i kontrollutval og kommunale føretak

Frå 1. juli 2013 skal det vere opne møte i kontrollutval og kommunale føretak. - Lovendringa vil gje innbyggjarar og media betre innsyn i kommunal verksemd, seier statsråd Liv Signe Navarsete.

Lovendringane er eit resultat av arbeidet i Kommunal- og regionaldepartementet for ein endå betre eigenkontroll i kommunane. Det er òg ei oppfølging av arbeidsgrupperapporten *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane*.

- Kontrollutvalet er kontrollorganet til kommunestyret. Dei handsamar viktige saker som handlar om kommunale tenester, økonomi og måloppnåing. Eg meiner det er viktig og rett at desse møta som hovudregel er opne, seier Navarsete.

Også styremøta i kommunale føretak skal som hovudregel vere opne.

- Kommunale føretak er ein del av kommunen. Dei bør i stor grad vere opne for innsyn, seier Navarsete.

Kommunelova er samstundes endra slik at kontrollutvala og revisorane får rett til innsyn i alle interkommunale samarbeid etter kommunelova § 27 og i alle aksjeselskap som direkte eller indirekte er eigde av kommunen.

- Styrkt eigenkontroll er viktig for å sikre tilliten innbyggjarane har til kommunen. Det sikrar også effektiv og rett ressursbruk i kommunen, seier Navarsete.

Statsråden peiker òg på samanhengen mellom eigenkontrollen og statleg tilsyn.

- Eg ser det slik at i kommunar med aktiv forvaltningsrevisjon og eigenkontroll bør statlege tilsynsetatar ta omsyn til det og redusere tilsynet sitt, seier Navarsete.

Kommunal- og regionaldepartementet sin pressetelefon: 22 24 25 00.



Kontrollutvalget i Tysvær

5570 Aksdal

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.01.13
Journalført: 13/20/cha
Arkivkode: 232

ÅRSRAPPORT OG ÅRSREGNSKAP FOR 2012

Vedlagt oversendes Årsrapport og Årsregnskap for 2012

Med helsing

Karen Elise Wolfenstein Andersen
Skatteoppkrevar

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.01.13
Journalført: 13/2014hs
Arkivkode: 232

Årsrapport for 2012

Skatteoppkreveren i Tysvær kommune

Innhold

1.	Generelt om skatteoppkreverens virksomhet.....	3
1.1	Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1	Ressurser.....	3
1.1.2	Organisering.....	3
1.1.3	Ressurser og kompetanse.....	3
1.2	Internkontroll.....	3
1.3	Vurdering av skatteinngangen.....	3
1.3.1	Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	3
1.3.2	Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	4
1.4	Skatteutvalg.....	4
2.	Skatteregnskapet.....	4
2.1	Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2	Margin.....	4
2.2.1	Margin for inntektåret 2011.....	4
2.2.2	Margin for inntektsåret 2012.....	4
2.2.3	Kommentar til marginprosenten.....	4
3.	Innfordring av krav.....	5
3.1	Restanseutviklingen.....	5
3.1.1	Totale restanser og berostilte krav.....	5
3.1.2	Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser.....	5
3.1.3	Restanser eldre år.....	6
3.1.4	Kommentarer til restanser og restanseoppfølging eldre år.....	6
3.2	Innfordringens effektivitet.....	6
3.2.1	Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.12.....	6
3.2.2	Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	6
3.3	Særnamskompetanse.....	6
4.	Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1	Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	7
4.2	Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3	Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	7
4.4	Vurdering av arbeidsgiverkontrollen.....	7
4.5	Gjennomførte informasjonstiltak.....	7

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.2 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,6	100%
Skatteregnskap	0,7	26%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	1,0	39%
Arbeidsgiverkontroll	0,8	31%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige regnskapsførere/revisorer	0,0	0%
Skatteutvalg	0,0	0%
Administrasjon	0,1	4%
Sum	2,6	100%

1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret i Tysvær er organisert med skatteoppkrevar + 1,5 konsulentstilling. Dessuten er vi med i en interkommunal kontrollordning hvor vi i 2012 har hatt 0,6 årsverk.

Skatteoppkreveren har også ansvaret for innfordring av kommunale krav, noe som utgjør 0,5 årsverk. Totalt antall årsverk som kun benyttes til skatteoppkreverfunksjonen er 2,6.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kontoret har tilstrekkelig med ressurser og kompetanse innen hovedområdene

- Skatteregnskap
- Innfordring
- Arbeidsgiverkontrollområdet (interkommunal)

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreverkontorets internkontroll er tilfredsstillende og rutinebeskrivelser er på plass. Kontroll med tilganger, rollesett og fullmakter er gjennomført pr. 31.12.12.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Den totale skatteinngangen for 2012 utgjør kr 989.660.060,-. Tilsvarende tall for 2010 var kr 891.924.504,-. Dette er en økning i skatteinngangen på 9%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinntekten i regnskapsåret

Kommunens andel av den totale skatteinntekten i 2012 er kr 227.386.011,-. Tilsvarende tall for 2011 var på kr 211.843.752,- dvs. en økning fra 2011 til 2012 på 7,3%. Budsjettet skatteinntekt 2012 var kr 213.200.000,-. Økningen i forhold til budsjettet er kr 14.186.011,- dvs. 6,7%.

1.4 Skatteutvalg

Vi har oversendt 4 saker til Skatteutvalget i 2012.

Resultat:

Sak 1: Betalingsutsettelse 1 år

Sak 2: Saken ble avsluttet p.g.a. endring som ga tilgodebeløp

Sak 3: Søknaden ble ikke tatt til følge

Sak 4: Er ikke behandlet i Skatteutvalget pr. 31.12.12.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

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

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

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

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2011

Beskrivelse	Beløp
Innestående margin for inntektsåret 2011 pr. 31.10.12	1.663.380
For mye avsatt margin for inntektsåret 2011	1.663.380

Marginprosent

Prosentmarginavsetning: 10%

2.2.2 Margin for inntektsåret 2012

Marginavsetning for inntektsåret 2012 pr. 31.12.12 kr 70.484.204,-.

Gjeldende prosentmargin: 10

2.2.3 Kommentar til marginprosenten

Marginprosenten har vært stabil på 10% i alle år. Vi kommer hvert år ut med et overskudd.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse pr.31.12.12	Herav berostilt restanse pr. 31.12.12	Restanse 31.12.11	Herav berostilt restanse 31.12.11	Endring i restanse Reduksj. – Øking +	Endring i berostilt restanse reduksj.- Øking +
Sum restanse pr. skatteart	22.875.265	61.738	16.413.447	63.311	+6.461.818	-1.573
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1.544.309	3.511	1.575.171	5.084	-30.862	-1.573
Forskotsskatt	26.600	0	0	0	+26.600	0
Forskotsskatt person	2.043.744	0	2.472.609	0	-428.865	0
Forskotstrekk	1.339.984	0	716.992	0	+622.992	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	401.665	6.432	396.585	6.432	-5.080	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	3.673.942	0	319.405	0	+3.354.537	0
Restskatt person	12.646.472	51.795	10.008.199	51.795	+2.638.273	0
Diverse krav	15.911	0	12.729	0	+3.182	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	22.891.176	61.738	16.426.176	63.311	-6.465.000	-1.573

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser pr. 31.12.12 er kr 22.891.176,-. Pr. 31.12.11 var restansen kr 16.426.176,- dvs. en økning på kr 6.465.000,- som utgjør 39%.

Halvparten av økningen gjelder restskatt på et selskap som har fått betalingsordning etter søknad til Skatt Vest. Denne restansen skal være ferdig betalt 10. april 2013.

Vi har 5 skattytere som i 2012 har fått endring av ligningen der resultatet er restskatter mellom kr 100.000,- og 400.000,-. Utleddsforretning er foretatt med resultat «Intet til utlegg»

Gjeldsordning

Vi har 6 skattytere som har fått innvilget gjeldsordning. Her beløper hovedstol seg til kr 1.747.235,-, renter kr 1.333.143,- og gebyr kr 27.908,-.

I 2012 ble kr 42.016,- avskrevet. Kr 36.000,- av dette gjelder krav til selskap som er gått konkurs. Kr 5.868,- gjelder forsinkelsesrenter/gebyr personlige skattytere og kr 148,- gjelder restskatt person.

Utlignet skatt 2011 utgjør 729.3 mill. kr (7.275 skattytere). Tilsvarende tall for 2010 er 680.5 mill. kr (7.000 skattytere). Restskatt å betale i 2011 beløper seg til 29.2 mill. kr. (1.537 skattytere). Tilsvarende tall i 2010 var 26.6 mill. kr. (1.404 skattytere).

Utgående balanse artskonto 2000 Arbeidsgiveravgift:

31.12.12 kr 147.235.554,-

31.12.11 kr 132.582.466,-

Restanse arbeidsgiveravgift pr. 31.12.12 utgjør kr 1.405.667,-. Av dette gjelder kr 246.979,- krav i konkursbo, kr 207.156,- har forfall 15.1.2013 og kr 951.512,- er under innfordring.

Restanse forskotstrekk pr. 31.12.12 utgjør kr 1.724.956,-. Av dette gjelder kr 262.436,- krav i konkursbo, kr 384.972,- har forfall 15.1.2013 og kr 1.077.548,- er under innfordring.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart Restskatt person
2010	1.583.053	1.382.083
2009	1.570.151	1.369.834
2008	1.047.268	897.962
2007-1990	9.108.546	

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølging for eldre år

Vi har ca. 14 stk personlige skattytere med restanse over 100.000 kr. En del av disse har opparbeidet seg restansen over flere år. Vi har sikret kravet ved 4 tilfeller med pant i fast eiendom. En skattyter med et krav på 2.8 mill. kr inkl. renter og omkostninger har fått innvilget gjeldsordning. Totalt har vi 6 skattytere som har fått innvilget gjeldsordning. 25 skattytere har utvandret/adresse ukjent (krav: 269.772,-). Antall krav som er foreldet pr. 31.12.12: 6. Samlet beløp på krav som er foreldet pr. 31.12.12: kr 158.705,-.

Kontoret har gjennomgått rapporten «Restanseliste forelda krav t.o.m. 31.12.12».

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.12

Resultatkrav vedr. restskatt 2010 pr.31.12.12 var på 96%. Kontoret oppnådde resultatet 95%. Vi hadde noen store etterligninger for inntektsåret 2010 som vi ikke har fått dekning for enda. Utleggsforretning er foretatt med resultat «Intet til utlegg».

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har i 2012 hatt:

- 87 utleggsforretninger hvorav 38 forretninger ga pant i bil/eiendom eller bankinnskudd. 49 utleggsforretninger ga resultatet «Intet til utlegg». Vi har dessuten hatt en utleggsforretning for annen kommune. Utlegg i bankkonto ga svært god uttelling.

Vi har i samarbeid med Skatt Vest begjært en arbeidsgiver konkurs 2 ganger, men han betalte kravet før rettsmøtet.

Motregning er foretatt i produksjonstilskot i landbruket og i til gode merverdiavgift.

Vi har begjært 106 utleggstrekk.

3.3 Særnamskompetanse

Skatteoppkreveren i Tysvær har særnamskompetanse. Dette medfører at vi får sikret kravene hurtigere.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Tysvær er medlem av Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller i 2012: 21

Dette utgjør 7% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen

Antall gjennomførte kontroller i 2012: 21

Dette utgjør 7% av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2011: 24

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

12 stedlige kontroller med avdekket beløp.

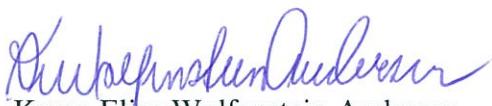
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Arbeidsgiverkontrollen har god kvalitet.

4.5 Gjennomførte informasjonstiltak

Vi har gjennomført informasjon og veiledning til 7 nye arbeidsgivere.

Aksdal, 21. januar 2013



Karen Elise Wolfenstein Andersen
Skatteoppkrevar

Vedlegg: Årsregnskapet og 2012 – signert av skatteoppkreveren.

Likvider	Bank	77534462,45	69830104,94
	Kontanter	0,74	0,74
	Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
Likvider		77534463,19	69830105,68
Skyldig skattekreditorene	Int fordelt folke tr arbavg	-330411	-492726
	Int fordelt folke tr medlavg	-1747286	-1436927
	Int fordelt stat FS	-4421929	-701651
	Int fordelt til fylkeskomm	-409426	-338248
	Int fordelt til kommunen	-1840580	-1684758,79
	Int fordelt til stat TS mv	-535446	-331536
	Mellomregnskapskonto	931446,99	251291,99
	Oppgjørskonto RAFT	1473642	-274730
Skyldig skattekreditorene		-6879989,01	-5009284,8
Skyldig andre	Diverse debitorer og kreditorer	-2129	-92337
	Innbetalinger ikke inntektsført	-168138	-116003
	Uidentifiserte innbetalinger	0	0
Skyldig andre		-170267	-208340
Ikke fordelt til skattekreditorer	Innestående margin	-70484204	-64612478
	Udisponert resultat	-3,18	-2,88
Ikke fordelt til skattekreditorer		-70484207,18	-64612480,88
Innbetalt skatter og avgifter	Arbeidsgiveravgift	-147235554,3	-132582465,7
	Personlige skatteyttere	-784007394,6	-720646746,4
	Selskapsskatt	-57951282,54	-38812478,34
		-989194231,5	-892041690,4
Innbetalt skatter og avgifter	Renteinntekter	-1409326,98	-894520,33
Renter	Renteutgifter	935167,29	1097417,73
		-474159,69	202897,4
Renter	Innfordringsinntekter	-257066,22	-181634,29
Innfordring	Innfordringsutgifter	266112,22	201809,28
		9046	20174,99
Innfordring			
Fordelt skattekreditorene	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	147235554	132582465
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	209881049	198272342

Fordelt skattekreditorene			
Ufordelt			
Sum totalt			
	Fordelt til Fylkeskommunen	49840079	45998353
	Fordelt til kommunen	227386010,8	211843752,4
	Fordelt til Staten	355317367	303128592
	Videresending plassering mellom kommuner	-715	-6887
	Krav som er ufordelt	989659344,8	891818617,4
		0,3	0,67
		0	0

Olsdal, 21/1.13
 Styreleder Audun

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.



Skatt vest

3

Saksbehandlar
Oddvar Åsnes

Dykkar dato

Vår dato
15.02.2013

Telefon
800 80 000

Dykkar referanse

Vår referanse
2012/158673

Kommunestyret i Tysvær kommune
Postboks 94
5575 Aksdal

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 19.02.13
Journalført: 13/74/egh
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2012 vedkomande skatteoppkrevjarfunksjonen for Tysvær kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skattebetalingsloven § 2-8, som vert utfylt av "Instruks for skatteoppkrevjarar", fastsett av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt over skatteoppkrevjarane i saker som vedkjem skatteoppkrevjarfunksjonen, og pliktar å yte rettleiing og hjelp i faglege spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å leggje til rette for best mogeleg resultat for skatteoppkrevjarfunksjonen. Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 11. januar 2012.

Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkrevjarfunksjonen vert utøvd tilfredsstillande i høve til gjeldande regelverk på følgjande områder:

- Intern kontroll
- Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgjevarkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkrevjarfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgåvene med kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen.

Postadresse
Skatt vest
Njøsavegen 2
6863 Leikanger

Besøksadresse:
Sjå www.skatteetaten.no
skattvest@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000



2. Skatteoppkrevjarfunksjonen si måloppnåing

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatterekneskapen for Tysvær kommune viser per 31. desember 2012 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 989 660 060 og uteståande restansar² på kr 22 891 176, av dette krav stilla på vent kr 61 738. Skatterekneskapen er avlagt av kommunen sin skatteoppkrevjar 21.januar 2013.

2.2 Innkrevjingsresultat

Vi har gått gjennom innkrevjingsresultata per 31. desember 2012 for skatteoppkrevjarkontoret for Tysvær kommune. Resultata viser følgjande:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (%)	Resultatkrav (%)	Innbetalt av sum krav (%) førre år	Innbetalt av sum krav (%) region
Restskatt personlege skattytarar 2010	26,23	94,99	96,00	93,52	94,45
Arbeidsgjevaravgift 2011	139,80	99,91	99,80	99,70	99,85
Forskotskatt personlege skatteytarar 2011	43,37	99,92	99,00	99,67	99,22
Forskotstrekk 2011	272,90	99,96	99,90	99,96	99,95
Forskotskatt upersonlege skatteytarar 2011	22,08	99,88	99,50	99,66	99,89
Restskatt upersonlege skattytarar 2010	5,52	93,37	99,00	98,64	98,41

2.3 Arbeidsgjevarkontroll

Skatteoppkrevjaren for Tysvær kommune er tilslutta kontrollasamarbeidet Haugaland arbeidsgjevarkontroll.

Resultatet for kommunen per 31. desember 2012 viser følgjande³ :

Tal arbeidsgjevarar	Minstekrav (5%)	Tal utførte kontrollar 2012	Utført kontroll 2012 (%)	Utført kontroll 2011 (%)	Utført kontroll 2010 (%)	Utført kontroll 2012 i region (%)
302	15	21	7,0	8,4	7,9	4,3

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum åpne (ubetalte) forfalne debetkrav

³ Frå 2011 er rapporteringsordninga endret frå rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontrollasamarbeid, der det er aktuelt.



2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkrevjarfunksjonen etter skatteoppkrevjar sin resultatrapportering:

Tal årsverk 2012	Tal årsverk 2011	Tal årsverk 2010
2,6	2,4	2,4

3. Kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkrevjarkontoret for områda intern kontroll, skatterekneskap, innkreving og arbeidsgjevarkontroll.

4. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, har skattekontoret ikkje funne vesentlege manglar i skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll.

- **Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av skatterekneskapen**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av skatterekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkrevinga**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av innkreivjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

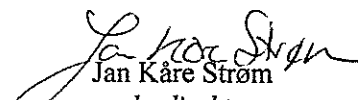


- **Arbeidsgjevarkontroll**

På bakgrunn av dei kontrollane som vi har gjennomført, finn skattekontoret at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk, retningsliner og vert utført i tilstrekkeleg omfang.

Venleg helsing


Arnliot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalet for Tysvær kommune
- Skatteoppkrevjaren for Tysvær kommune
- Riksrevisjonen



Kontrollutvalet i Tysvær

Statusoversikt mars 2013

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Samhandling i Tysvær kommune	mars 2013	200 timer	Ikkje bestilt	Hausten 2013	KPMG
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	24.05.12 sak 11/12	3 timer av totalt 150 t.	Bestilt	Hausten 2012	Rogaland Revisjon IKS
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroll					
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	24.05.12 sak 11/12	05.03.13, sak 3/13	19.03.13 sak xx/13	Hausten 2013	
Andre saker					

Avslutta prosjekter pr. 31.12.12

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016	22.05.12 sak 11/12	20.11.12, sak 23/12	08.12.12 sak /12	I 4-års perioden	Laga av KPMG
Selskapskontroll					
Plan for selskapskontroll 2012- 2016	—	20.11.12, sak 23/12	08.12.12 sak /12		Laga av sekretariatet
Haugaland Interkom. Miljøverk (HIM) IKS	30.11.10 sak 18/10	30.08.11 sak 17/11	06.09.11 sak 57/11	Innan 31.12.12	Laga av Deloitte
Andre saker					
Analyse og plan for forvaltningsrevisjon	-	Ca 120 t	Utført	Hausten 2012	Laga av KPMG

Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund

09.00 Registrering – kaffe og rundstykke / Utstilling

Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund

Åpning

► Gunn Marit Helgesen, styreleder, KS - Kommunesektorens organisasjon

Samhandlingsreformen.

Kommunens ansvar – hvordan løser vi det?

► Else Karin Myhre, kommunalsjef, Oppegård kommune

11.30 Lunsj / Utstilling

Kommunal beredskap.

22. julkommisjonens rapport og læring

► Alexandra Bech Gjørsv, advokat og partner, Advokatfirma Hjort DA, og leder for 22. julkommisjonen

13.30 Pause / Utstilling

Styring i offentlig sektor

(med innlagte pauser – kaffe, rundstykke, kaker og frukt)

Innledere:

Målehysteri eller god styring?

► Aksel Hagen (SV), leder, Stortingets kommunal- og forvaltningskomite

Om målstyring – styrker og fallgruver

► Kristin Clemet, leder, Civita

KS EffektiviseringsNettverkene

► Helge Eide, direktør, KS

► Chriss Madsen, spesialrådgiver, KS

Paneldebatt

Debattleder: Ole Petter Pedersen, redaktør i Kommunal Rapport

19.30 Middag

– på vakt for fellesskapets verdier

Møteleder: Lars Hansen, leder av NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og daglig leder, Salten kontrollutvalgsservice

09.00

Velkommen

- Lars Hansen, NKRF

09.05

Antikorrupsjon i kommunene

- Tor Dølvik, spesialrådgiver, Transparency International Norge

10.00

Pause og utsjekking / Utstilling

10.30

Kontrollen og tilsynets plass i demokratiet

- Anders Anundsen (FrP), leder, Stortingets kontroll- og konstitusjonskomite

11.30

Lunsj / Utstilling

12.45

Kommunene sjekker ikke hvordan bestemor har det

- Terje Kili, tidl. fagdirektør, offentlige tjenester, Forbrukerrådet

13.30

Pause – kaffe, kaker og frukt / Utstilling

13.50

Kontrollutvalgets rolle og kompetanse – rettslige utgangspunkter og utfordringer

- Jan Fridthjof Bernt, professor dr. juris., Universitetet i Bergen, det juridiske fakultet

14.45

Tillit i tilsynets tid

- Andreas Hompland, sosiolog, skribent og scenarist

15.15

Avslutning

- Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00

–
11.30

Minikurs

De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap (begrenset antall plasser)

Målgruppe: Ledere og medlemmer av kontrollutvalg

- Åge Sandsengen, registrert revisor og daglig leder, Kommunerevisjon IKS Valdres – Hallingdal

Innhold:

- Det kommunale økonomisystemet
- Regnskapets oppbygging
- Grunnleggende prinsipper og de unike økonomiske sammenhengene – spesielt i balansen
- Anordningsprinsippet
- Resultatbegrepet

På konferansen i 2012 ble utbyttet av det samme minikurset av Sandsengen evaluert av deltakerne til et gjennomsnitt på over 5 på en skala fra 1 til 6, der 6 er særdeles godt.

Fra
sekretariatet : 2
Hgsd : 2
Karmøy : 2
Bokn : 2
Vindafjord : 1

Tils. a 630 deltakere



– på vakt for fellesskapets verdier

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	05.03.13	3/13
Kommunestyret	19.03.13	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

RAPPORT FRÅ SELSKAPSKONTROLL – INTERKOMMUNALT ARKIV I ROGALAND IKS

Vedlegg: Rogaland Revisjon : Revisjonsrapport selskapskontroll IKA IKS (egent hefte)

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde følgende vedtak 22.05.12, sak 10/12:

Kontrollutvalet i Tysvær vil delta i prosjektet med å gjennomføre selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (IKA) i tråd med det utkast til prosjektmandat som ligg føre frå Rogaland Revisjon 02.02.12. Kostnadsfordeling vert godkjent slik det kjem fram i vedlegg.

IKA IKS er eit offentlig heileigd selskap der i alt 24 kommunar og 4 selskap i Rogaland deltek som eigarar. Selskapskontrollen omfattar i utgangspunktet alle 24 kommunane.

Mandatet:

Prosjektmandat var å gjennomføre kontroll med forvaltninga av eigarinteressene i IKA (eigarsskapskontroll), og ei analyse av utvalde forhold knytt til selskapet si drift og utvikling (forvaltningsrevisjon).

Ut frå dette formålet foreslo revisor at det vert sett nærare på følgjande problemstillingar:

- Korleis er selskapet styrt og korleis er eigarane si oppfølging av selskapet lagt opp?
- Korleis følgjer selskapet opp formålet i selskapsavtalen og lovreglar om offentlige arkiv?
- Blir selskapet sine aktivitetar rapportert i tråd med lovar og reglar?
- Korleis følgjer selskapet opp lovreglar om offentlige anskaffingar og offentlegheit?
- Korleis handterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?

Saksorientering:

Rogaland Revisjon IKS har nå utarbeida vedlagde rapport frå den gjennomførte kontrollen av selskapet, som nå vert lagt fram for kontrollutvalet til handsaming. Revisor kjem med følgjande tilrådingar:

Tilrådingar til selskapet:

- *Styret bør utarbeide en styreinstruks. Styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering. Styret bør registrere seg i KS sitt styrevervregister.*
- *Selskapet bør innhente et formelt skattefritak for sin virksomhet.*
- *Selskapet bør utarbeide et HMS-system. Selskapet bør vurdere valg av verneombud eller bruk av annen ordning.*
- *Selskapet bør påse at lovregler om offentlige anskaffelser følges for både vare- og tjenestekjøp.*

Tilrådingar til eigarkommunane:

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

For meir detaljar visast det til samandrag og sjølve rapporten.

Forskrift om kontrollutval § 15 slår fast at eit selskap som er omfatta av selskapskontroll og den som utøver kommunen si eigarfunksjon, alltid skal ha høve til å gje uttrykk for sitt syn på dei forhold som vert omtala i rapporten. Eventuelle kommentarar skal gå fram av rapporten.

Rapporten er kommentert av styre og dagleg leiar i selskapet, samt av eigarane ved representantskapet i eigarkommunane.

Selskapet sine kommentarar:

Rogaland Revisjon IKS har motteke følgjande kommentarar frå selskapet 18.01.13:

Vi viser til e-post av 19. desember 2012 vedrørende høring av rapport etter selskaps-kontroll av Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (IKA).

Vi har ingen merknader til faktagrunnlaget slik det forekommer i rapporten.

Når det gjelder de negative funnene i rapporten har vi følgende kommentarer:

- *Skattefritak på overskudd: IKA vil søke Skatteetaten om skattefritak i løpet av 1. halvår 2013.*
- *HMS-system: Det vil bli utarbeidet og iverksatt et HMS-system i løpet av 2013.*
- *Valg av verneombud eller annen ordning: Øystein Jonassen er valgt til verneombud i to år fra og med 2013. Han vil få opplæring i løpet av året, og en instruks for verneombud vil bli utarbeidet i forbindelse med nytt HMS-system.*
- *Konkurranseutsetting av tjenesteavtaler: Det vil i løpet av året bli hentet inn tilbud på bank, regnskap og IT i henhold til reglene om offentlige anskaffelser.*
- *Behovet for styreinstruks, skriftlig egenvurdering, styreansvarsforsikring og registrering i KS sitt styrevervregister vil bli behandlet av styret i løpet av våren 2013.*
- *Opplæring av eierrepresentantene: IKA ser på dette som eiernes ansvar.*

Eigarane sine kommentarar:

Frå eigarane er det komme tilbakemelding frå nokre få eigarrepresentantar. Desse hadde ingen særskilte kommentarar til rapporten.

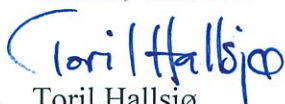
Det er ikkje tilsvarande krav for oppfølging av selskapskontroll som for forvaltningsrevisjon. For kommunane sin del er kontroll av eigarskap vedteke i ny plan for selskapskontroll, og vil bli sett på samla. Det er derfor ikkje naturleg å følgja opp tilrådingane til eigarane nå. Når det gjeld tilrådingane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

Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i denne saka.

**SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL
KOMMUNESTYRET:**

1. Tysvær kommunestyre tek den framlagde selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv IKS til etterretning.
2. Rapporten vert oversendt eigarkommunane og selskapet. Selskapet vert bedd om å ta stilling til rapporten sine konklusjonar og tilrådingar. Kontrollutvalet følgjer opp tilrådingane når det gjeld selskapet i løpet av hausten 2013.

Aksdal, 26.02.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	05.03.13	4/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2012

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2012

Saksorientering:

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

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

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2012 og gir eit samandrag av dei 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 TILVEDTAK/ INNSTILLING:

Kontrollutvalet i Tysvær godkjenner årsmelding for 2012.

Tysvær kommunestyre tar årsmeldinga for 2012 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 26.02.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

TYSVÆR KOMMUNE

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2012



KONTROLLUTVALET
TYSVÆR KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei melding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp og handsama i 2012.

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

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

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

2. UTVALET SI SAMANSETNING

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av utvalet sine medlemmer veljast blant representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet.

For perioden 2011- 2015 har Tysvær kommunestyret vald følgjande 5 faste medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Jakob Alstveit (Sp)
Nestleiar	Laila M. Ramstad Nemeth (A)
Medlem	Randi I. Rettedal (Frp)
Medlem	Tormod Førland (H)
Medlem	Gunnar Egge (V)

Varamedlemmer:

1. Hanna Marit Molland (A)
2. Rita Bårdsen Førland (Krf)
3. Trond Fludal (H)
4. Ole Andreas Stakkestad (Sp)
5. Torbjørn Berge (H)

Tormod Førland er også kommunerepresentant. Leiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i møte 20.06.11, sak 66/11.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2012

Kontrollutvalet har i 2012 hatt 4 møte fordelt på to møte på våren og to om hausten. Kontrollutvalet sine møte er opne for publikum og presse, då utvalet i 2011 vedtok å ha opne møte (§ 77 nr 8). Utvalet held sine møte i Kårstørommet i Tysvær rådhus.

Utvalet har i 2012 hatt **26** (25) saker til handsaming og **32** (45) saker til orientering. Som vedlegg til årsmeldinga er det laga oversyn over dei saker som er lagt fram for kontrollutvalet.

Gunnar Egge deltok på konferanse i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen 02.-3.02.12. Ingen deltok på Forum for kontroll og tilsyn sin konferanse i juni. Leiar Jakob Alstveit deltok på haustkonferansen for kontrollutval i Rogaland i Sandnes 01.11.12.

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 hadde i møte 22.05.12 kommunen sin årsrekneskap for 2011 til handsaming. Revisjonen hadde ikkje atterhald eller presiseringar, men kontrollutvalet ba kommunestyret spesielt ha fokus på kommunens låneutvikling.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Etter planen for 2008-2011 skulle det vore gjennomført forvaltningsrevisjon innan innkjøp og innkjøpssamarbeid, men rapport blei ikkje levert av Haugaland kommunerevisjon som lova.

Som eit forvaltningsrevisjonsprosjekt vedtok kontrollutvalet å engasjere KPMG AS til å utarbeide ein overordna analyse som bygde på ein risiko- og sårbarheitsanalyse. Analysen og utkast til plan blei presentert i på møte i november.

Tysvær kommune sin nye plan for 2012-2016 blei vedteken av kommunestyret i møte 18.12.12, sak 91/12.

Under føresetnad av at planen blei godkjent av kommunestyret bestilte utvalet eit prosjektmandat om «Samarbeid på tvers av tenesteområda» til møte i mars.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge 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 2012-2016 og retningslinjene for selskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 18.11.12, sak 90/12.

Kontrollutvalet vedtok i 2012 å delta i selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv IKS (IKA) i lag med dei andre eigarkommunane. Rapporten frå Rogaland Revisjon IKS var klar i desember og vil bli lagt fram for kontrollutvalet og kommunestyret i mars.

Tilbakemelding frå Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM) på oppfølging av selskapskontrollen i 2011 blei handsama av kontrollutvalet og kommunestyret hausten 2012.

4.4 TILSYN MED REVISJONEN

Revisjonssjefen for Indre Hordaland Revisjonsdistrikt har vore oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor fram til 30.06.12 og Willy Hauge i KPMG AS frå 01.07.12.

Tysvær kommunestyre vedtok i 2011 å seie opp avtalen med Haugaland kommune-revisjon og det tidligare interkommunale samarbeidet blei oppløyst frå 30.06.12. Anbud på revisjonstenestene blei lyst ut i DOFFIN før nyttår og ved utløp av anbudsfristen 30.01.12 var det komme inn tilbod frå 4 anbydarar. Det vart den 08.02.12 halde forhandlingar med alle anbydarane og i etterkant blei nye pris levert.

Kommunestyret valde KPMG AS som ny revisor i møte 27.03.12, sak 25/12, slik kontrollutvalet hadde gjeve innstilling på. Avtalen gjeld til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 1 år.

Kommunen sin revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og ny revisor v/partner Trond Kampen har deltatt på møta i haust. Dei har hatt presentasjon av firma og lagt fram si overordna revisjonsstrategi/plan for revisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Fylgjande personer frå administrasjonen har vore invitert til kontrollutvalet sine møte for å orientere: rådmannen, økonomi sjef og teknisk sjef.

Utvalet har hatt spørsmål knytte til sluttarbeid ved kyrkjegarden i Hindervåg, kommunen sin praktis knytte til forvaltning og innkrevjing av kommunale avgifter for vatn, avløp og feiing.

Utvalet har også diskutert sjukefråværet, manglande journalføring i avtale med Gassco, opprop og protokollføring av utvalsleiar i kommunestyremøte og kommunen si avtale med Sysco Arena AS.

Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, budsjettvedtak, økonomiplanar, KOSTRA-tall, sjukefråversrapportar osv.

4.6 FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR INTERNT TILSYN OG KONTROLL

Kontrollutvalet handsama hausten 2012 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2013. Totalt var framlegg til budsjett på kr 634.000 eks mva. Av dette utgjorde kr 400.000 til revisjonstenester, kr 160.000 til sekretariattenester og kr 74.000 til utvalet si eige verksemd. I kommunestyremøte 18.12.12 blei budsjettet vedtatt. Utvalet hadde då lagt inn 250 timer til forvaltningsrevisjon og selskaps-kontroll.

Utgiftene skal først i KOSTRA på funksjon 1100, slik at ein kan samanlikne med kva andre kommunar brukar på kontroll og tilsyn.

5. SEKRETARIAT

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

Aasmund Austerheim er leiar av representantskapet og Arne Gjerde er nestleiar i styret for IKSet.

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2012 har vore som planlagt, men innanfor forvaltningsrevisjon klart mindre enn forventa i følge tidligare vedtatt plan. Året har vore prega av å få på plass ny revisjonsordning og nye planar for dei neste fire år. Ved sekretariatet har permisjon og skifte av rådgjevar ført til at det har vore eit svært travelt år.

Jakob Alstveit (Sp)
leiar

Laila Ramstad Nemeth (A)
nesteleiar

Gunnar Egge (V)

Tormod Førland (H)

Randi I. Rettedal (Frp)

Saker til behandling:

- 1/12 Godkjenning av protokoll frå møte 20.12.11
- 2/12 Referatsaker 13.03.12
- 3/12 Revisor si egenerklæring for 2012
- 4/12 Kontrollutvalet si årsmelding 2011
- 5/12 Val av revisor for perioden 2012-2015
- 6/12 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2011-2015

- 7/12 Godkjenning av protokoll frå møte 13.03.12
- 8/12 Referatsaker 22.05.12
- 9/12 Uttale til Tysvær kommune sitt årsrekneskap2011
- 10/12 Selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv IKS – utkast til mandat
- 11/12 Tilbod/utkast til prosjekt - planar for forvaltn.revisjon og selskapsktr 2012-2015

- 12/12 Godkjenning av protokoll frå møte 22.05.12
- 13/12 Referatsaker 18.09.12
- 14/12 Revisor si egenerklæring
- 15/12 Presentasjon av revisor – overordna revisjonsstrategi
- 16/12 Budsjett - kontroll og tilsyn 2013 – kontrollutvalet sitt framlegg
- 17/12 Arbeidet med
- 18/12 Plan for selskapskontroll 2012-2016

- 19/12 Godkjenning av protokoll frå møte 18.09.12
- 20/12 Referatsaker 27.11.12
- 21/12 Tysvær kommunes budsjett og økon.plan 2013-2016 - rådmannen sitt framlegg
- 22/12 Ny plan for forvaltningsrevisjon- prioritering av prosjekt
- 23/12 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016
- 24/12 Oppfølging av gjennomført selskapskontroll i HIM IKS
- 25/12 Statusoversikt over kontrollutval sine prosjekter pr nov 2012
- 26/12 Møteplan for 2013

Saker til orientering

1. Sjukefråværsrapport - 4. kvartal 2011
2. Overføring av oppgaver frå Helsetilsynet i fylket til Fylkesmannen
3. Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap – straumberedskap
4. Folkehelseinstituttet - publisering av folkehelseprofiler av landets 429 kommuner
5. Tysvær kommune sin folkehelseprofil 2012
6. Informasjonsskriv 1/12 frå NKRF - engasjementsbrev
7. Skatteoppkrevjaren i Tysvær – årsrapport og skatterekneskap 2010
8. Kontrollrapport 2011 vedk. skattekrevarfunksjonen i Tysvær kommune
9. Haugaland kommunerevisjon – styret si etterlysing på tilbakemelding om nedlegging
10. NKRF si konferanse 02.-03.02.11 – tilbakemelding/evaluering
11. Tilbakemelding om kommunale avgifter i teknisk v/rådmannen
12. Samandrag frå etikk-konferansen 2012
13. Kommunestyrevedtak 27.03.12, sak – val av revisor
14. Invitasjon til tilsynskonferanse for kommunane i Rogaland
15. 02.10.12Sjukefråværsrapport - 1. kvartal 2012
16. Representantskapsmøte i HIM IKS 30. mai kl. 13.00
17. Generalforsamling i Haugaland Bompengeselskap AS 6. juni kl. 09.00
18. Generalforsamling i Haugalandspakken AS 6. juni kl. 09.30
19. Generalforsamling i Haugaland Kraft 4. juni kl. 15.00
20. Årets strategikonferanse – program
21. Byråkratibarometer 2012
22. Doffin - fem faktorar til å avdekkje korrupsjon
23. Sjukefråværsrapport - 2. kvartal 2012
24. Kommunale avgifter – kva er gjort? v/teknisk sjef
25. Tildeling/bruk av lese Brett for kontrollutvalet – tilbakemelding frå rådmann
26. Sjukefråværsrapport - 3. kvartal 2012
27. Sjukefråvær – 2. og 3. kvartal 2012 – rådmannens kommentar
28. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS - 23.11.12
29. Fylkesmannens tilsynskonferanse 02.10.12 – program og deltaking
30. Haustkonferansen 2012 – Forum for kontrollutval i Rogaland, Sandnes 01.11.12
31. NKRF-konferansen 06.-07.02.13 – påmeldingsfrist 19.12.12
32. “Det uforståelige kommunebudsjettet” av Bjørn Brox – artikkel i K-rapport 2003

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	05.03.13	5/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	260	

UTKAST TIL PROSJEKTPLAN - SAMHANDLING I TYSVÆR KOMMUNE

Vedlegg: **KPMG:** Utkast til prosjektplan- «Samhandling i Tysvær kommune»

Saksorientering:

Kontrollutvalet ba på forrige møte revisor om å leggja fram eit prosjektmandat om «Samarbeid på tvers av tenestemråda» til neste møte. Bestilling blei oversendt 26.11.12 og revisor har i oversending 27.02.13 kalla prosjektet «Samhandling i Tysvær kommune».

Revisor foreslår i det vedlagte utkastet til prosjektmandat at føremålet med prosjektet vil vera å undersøka i kva grad kommunal sakshandsaming og forvaltning sikrar at brukarar av utvalde, samansette tenester mottar eit heilskapleg tenestetilbod.

For å få eit godt bilete av dette, vil dei undersøke korleis kommunen sikrar korrekt sakshandsaming samt eit godt og effektivt samarbeid innanfor – og på tvers av – resultat- og tenestemråda i kommunen. Undersøkinga vil inkludere kartlegging og vurdering av formelle rutinar og forvaltningspraksis.

Ut frå dette føremålet vert det foreslått å sjå nærare på desse problemstillingane:

1. Målsetjingar

a. Kva mål og/eller strategiar har kommunen for tverrfagleg samarbeid i kommunen?

2. Organisering/ ansvar

a. Kva resultat- og tenestemråde har oppgåver som er viktige for gje heilskaplege tilbod innanfor økonomisk sosialhjelp, flyktningsstenesta og barnevernet?

b. Er arbeidsoppgåver og ansvarsområde for alle relevante einingar klart definerte og dekkande for arbeidet som vert gjort i praksis?

c. Korleis er behov for samhandling av ulike tenestemråde dekt inn gjennom organisering og plassering av ansvar?

3. Sakshandsaming

a. Kva rutinar/retningslinjer har kommunen for samarbeid mellom resultat- og tenestekområda i kommunen?

- Er rutinane hensiktsmessig utforma med tanke på å oppfylle mål kommunen har?

b. Vert lovkrav til sakshandsaming følgt, til dømes prosedyrar knytt til enkeltvedtak?

c. Kva er dei viktigaste årsakene til eventuell mangelfull sakshandsaming?

4. Oppfølging

a. Vert brukarar følgt opp i samsvar med vedtak og god forvaltningsskikk?

- Oppfølging gjennom planar/program og generell kontakt med brukarane
- Oppfølging for å sikre god overgang mellom stønadsordningar – eller overgang til opphør av stønad

b. Kva er dei viktigaste årsakene til eventuell mangelfull oppfølging av brukarane?

På bakgrunn av funn knytt til problemstillingane, vil KPMG kome med forslag til tiltak for å redusere eventuelle gap mellom revisjonskriteria og praksis.

Revisor påpeiker at prosjektet er avgrensa til utvalte einingar innanfor resultatområdet Helse og førebygging – NAV, Flyktning og Barnevernet.

Prosjektet vil ikkje undersøke korleis brukarane vurderar eller oppfattar kommunen sitt tenestetilbod.

Slik prosjektet nå ligg føre er det kostnadsrekna til i alt 200 timar. Timane er innanfor det som er sett av til forvaltningsrevisjon i 2013.

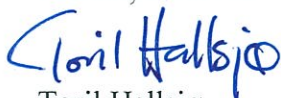
Kontrollvalet må før endelig bestilling ta stilling til om dei føreslåtte problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ønskjer å oppnå med prosjektet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Tysvær kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Samhandling i Tysvær kommune" i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre. (evt. med desse endringane)

Ramma vert sett til 200 timar.

Aksdal, 27.02.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



VEDLEGG
SAK 5/13

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.02.13
Journalført: 13/88/tha
Arkivkode: 26a

PROSJEKTPLAN

Laga iht. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon

PROSJEKTNAVN **SAMHANDLING I TYSVÆR KOMMUNE**

Forvaltningsrevisjon

KOMMUNE/nr

Tysvær kommune/ 1146

UTFØRENDE REVISORER

Willy Hauge

Øivind Hauge Støle

Kari Hesjedal

Ingvill Strand

VURDERING AV HABILITET (Iht forskrift om revisjon og kommuneloven
§ 79)

Etter vår vurdering vil ingen av dei utførande revisorar få
habilitetsproblem ved gjennomføringa av dette prosjektet,
jfr. egenerklæringsskjema.

FØREMÅL OG PROBLEMSTILLINGAR

Bakgrunn

Forvaltningsrevisjon retta mot samhandling er eit område som er prioritert i Tysvær sin plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015.

I arbeidet med planen var det fleire som peikte på at ulike samarbeid i kommunen kunne fungert betre og at ansvarsområda kunne vore betre definert.

Føremål

Forvaltningsrevisjonen skal undersøke i kva grad kommunal sakshandsaming og forvaltning sikrar at brukarar av utvalde, samansette tenester mottar eit heilskapleg tenestetilbod.

For å få eit godt bilete av dette, vil vi undersøke korleis kommunen sikrar korrekt sakshandsaming samt eit godt og effektivt samarbeid innanfor – og på tvers av – resultat- og tenesteområda i kommunen. Undersøkinga vil inkludere kartlegging og vurdering av formelle rutinar og forvaltningspraksis.

Avgrensing

Prosjektet vil ta utgangspunkt i og avgrense seg til utvalte einingar innanfor resultatområdet Helse og førebygging – NAV, Flyktning og Barnevernet.

Prosjektet vil ikkje undersøke korleis brukarane vurderar eller oppfattar kommunen sitt tenestetilbod.

Problemstillingar:

1. *Målsetjingar*
 - a. Kva mål og/eller strategiar har kommunen for tverrfagleg samarbeid i kommunen?
2. *Organisering/ ansvar*
 - a. Kva resultat- og tenesteområde har oppgåver som er viktige for gje heilskaplege tilbod innanfor økonomisk sosialhjelp, flyktningstenesta og barnevernet?
 - b. Er arbeidsoppgåver og ansvarsområde for alle relevante einingar klart definerte og dekkande for arbeidet som vert gjort i praksis?
 - c. Korleis er behov for samhandling av ulike tenesteområde dekt inn gjennom organisering og plassering av ansvar?
3. *Sakshandsaming*
 - a. Kva rutinar/retningslinjer har kommunen for samarbeid mellom resultat- og tenesteområda i kommunen?

- Er rutinane hensiktsmessig utforma med tanke på å oppfylle mål kommunen har?
 - b. Vert lovkrav til sakshandsaming følgt, til dømes prosedyrar knytt til enkeltvedtak?
 - c. Kva er dei viktigaste årsakene til eventuell mangelfull sakshandsaming?
4. *Oppfølging*
- a. Vert brukarar følgt opp i samsvar med vedtak og god forvaltningsskikk?
 - Oppfølging gjennom planar/program og generell kontakt med brukarane
 - Oppfølging for å sikre god overgong mellom stønadsordningar – eller overgong til opphør av stønad
 - b. Kva er dei viktigaste årsakene til eventuell mangelfull oppfølging av brukarane?

På bakgrunn av funn knytt til problemstillingane, vil KPMG kome med forslag til tiltak for å redusere eventuelle gap mellom revisjonskriteria og praksis.

REVISJONSKRITERIA (*Jfr. pkt 25-29 i RSK 001*)

Aktuelle kjelder for å utleie revisjonskriteria er:

Kommuneloven
Forvaltningsloven
Andre sentrale lover og forskrifter
Relevante politiske vedtak
Kommunens interne rutinar

METODE (*Jfr. pkt 30-34 i RSK 001*)

Aktuelle metodiske tilnærmingar er:

Dokumentanalyse
Intervju
Spørjeundersøking
Stikkprøvekontroll



MILEPÆLER

Prosjektplan i KU 05.03.2012
Oppstartsbrev mars 2012
Datainnsamling mars - mai 2012
Undervegsrapportering til KU-møte 28. mai
Rapportutkast august 2012
Høyring august 2013
Rapport handsamast i KU 3. september 2013

RESSURSBEHOV; PLANLAGT TIDSFORBRUK

Estimert tidsbruk interne ressursar KPMG:

Oppdragsansvarleg revisor: 10 t
Prosjektleder: 50 t
Prosjektmedarbeidarar: 140 t
Totalt: 200 t

PRIS

180 000 kr. eks.mva.

SELSKAPSKONTROLL AV

INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND



JANUAR 2013

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

INNHOOLD

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

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

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

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

SAMMENDRAG

Bakgrunn for kontrollen

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

Metode

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

Kort om selskapet

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

Våre funn beskrives i det nedenstående

Hvordan er selskapet styrt?

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

Skatteplikt og overskudd

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

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

Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?

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

Hvordan følger selskapet opp lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet?

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

Hvordan er eiernes oppfølging av selskapet lagt opp?

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

Vi gir følgende anbefalinger:

- Styret bør utarbeide en styreinstruks. Styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering. Styret bør registrere seg i KS sitt styrevervregister.
- Selskapet bør innhente et formelt skattefritak for sin virksomhet.
- Selskapet bør utarbeide et HMS-system. Selskapet bør vurdere valg av verneombud eller bruk av annen ordning.
- Selskapet bør påse at lovregler om offentlige anskaffelser følges for både vare- og tjenestekjøp.
- Kommunene bør sikre at eierrepresentantene får opplæring og informasjon om eierstyring.
- Valgkomiteen for styreutnevningen bør ta med habilitets- og kompetansevurderinger som dokumenteres.

HØRINGSUTTALELSER

SELSKAPETS KOMMENTARER

Vi mottok selskapets kommentarer 18.01.13

Vi viser til e-post av 19. desember 2012 vedrørende høring av rapport etter selskapskontroll av Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS (IKA).

Vi har ingen merknader til faktagrunnlaget slik det forekommer i rapporten.

Når det gjelder de negative funnene i rapporten har vi følgende kommentarer:

- Skattefritak på overskudd: IKA vil søke Skatteetaten om skattefritak i løpet av 1. halvår 2013.
- HMS-system: Det vil bli utarbeidet og iverksatt et HMS-system i løpet av 2013.
- Valg av verneombud eller annen ordning: Øystein Jonassen er valgt til verneombud i to år fra og med 2013. Han vil få opplæring i løpet av året, og en instruks for verneombud vil bli utarbeidet i forbindelse med nytt HMS-system.
- Konkurransetsetting av tjenesteavtaler: Det vil i løpet av året bli hentet inn tilbud på bank, regnskap og IT i henhold til reglene om offentlige anskaffelser.
- Behovet for styreinstruks, skriftlig egenvurdering, styreansvarsforsikring og registrering i KS sitt styrevervregister vil bli behandlet av styret i løpet av våren 2013.
- Opplæring av eierrepresentantene: IKA ser på dette som eiernes ansvar.

SELSKAPETS KOMMENTARER

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

RAPPORTEN

1 INNLEDNING

1.1 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

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

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

Det framgår av kontrollutvalgenes bestilling at følgende problemstillinger skal besvares:

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

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

1.2 KONTROLLKRITERIER OG METODE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Hovedfokus i rapporten er på negative funn.

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

2 FAKTABESKRIVELSE OG VURDERINGER

2.1 GENERELT OM SELSKAPET

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

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

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

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

SELSKAPSFORM OG ORGANISERING

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

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

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

Selskapets inntekter

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

Arbeidsplaner med eierkommunene

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

EIERE OG EIERANDELER

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

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

SKATTE- OG AVGIFTSMESSIGE FORHOLD, EGENREGI

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

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

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

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

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

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

Våre vurderinger av skatt og egenregi

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

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

Anbefaling

- Selskapet bør innhente et formelt skattefritak for sin virksomhet.

2.2 STYRINGEN AV SELSKAPET

SELSKAPSFORHOLD

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

STYRING AV SELSKAPET

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

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

Våre vurderinger av styringen av selskapet

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

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

Anbefalinger

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

SELSKAPETS ARKIVRUTINER

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

Arkivmaterialet og arkivlokaler

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

Avlevering av arkivmateriale

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

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

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

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

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

Sikring av arkiver

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

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

Våre vurderinger av selskapets arkivrutiner (selskapets formål)

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

AVTALEMESSIGE FORHOLD

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

FORPLIKTELSER OVENFOR OFFENTLIGE INSTANSER

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

JURIDISKE FORHOLD

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

ORGANISASJON (ETIKK, ARBEIDSMILJØ OG MILJØVERN)

Organisasjon

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

Etikk (nærstående forhold og habilitet)

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

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

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

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

Arbeidsmiljø (og HMS)

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

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

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

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

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

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

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

Miljøvern

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljø.

Våre vurderinger av selskapets håndtering av etikk, arbeidsmiljø og miljøvern

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

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

Anbefaling(er)

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

FREMTIDSUTSIKTER

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

OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

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

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

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

Våre vurderinger av selskapets praktisering av lovregler om offentlige anskaffelser

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

Anbefaling

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

OFFENTLIGHET

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

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

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

Våre vurderinger av selskapets praktisering av lovregler om offentlighet

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

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

SELSKAPETS ÅRSREGNSKAPER 2009-2011

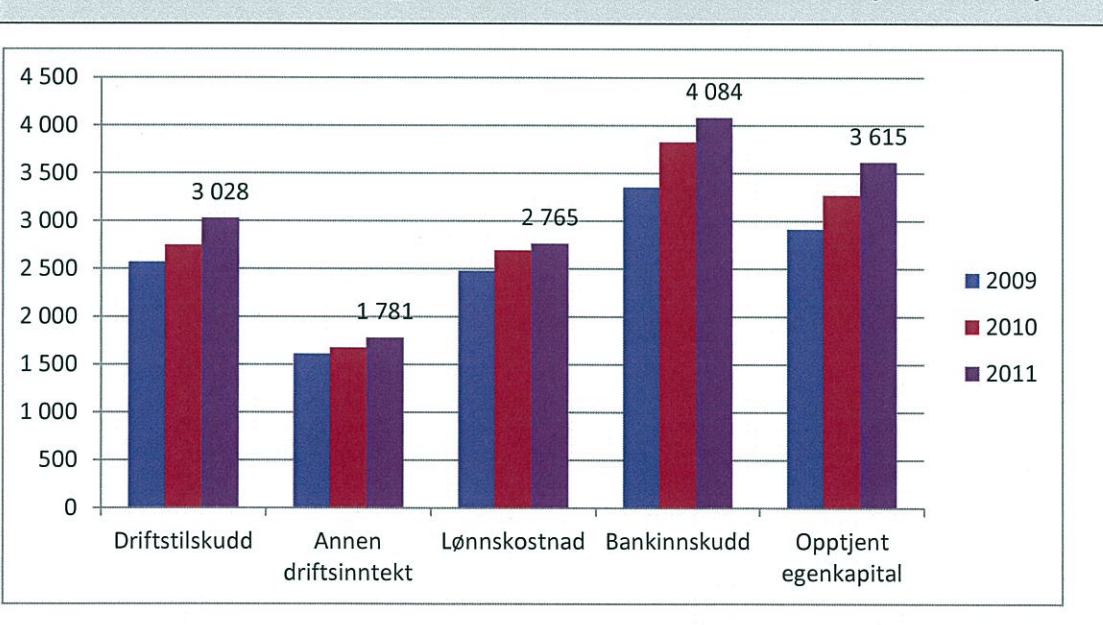
Vi har sett på selskapets årsregnskaper. Regnskapet føres etter regnskapsloven. Nedenfor følger hovedstørrelser for selskapet de tre siste år. Vi har i vedlegg tatt med fullstendige årsregnskaper for perioden.

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

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

Hovedstørrelsene kan også vises grafisk.

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



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

Kommentarer til selskapets årsregnskaper:

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

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

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

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

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

Kort om hva IKS-forskriften innebærer

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

Våre vurderinger av selskapets rapportering (årsregnskapene)

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

Regnskapsmessig status 2012

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

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

2.3 EIERNES OPPFØLGING AV SELSKAPET

GENERELT OM EIERNES OPPFØLGING AV SELSKAPET

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

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

Store saker behandlet av representantskapet i perioden 2009-2012

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

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

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

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

Våre vurderinger av eiernes oppfølging av selskapet

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

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

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

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

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

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

Anbefalinger

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

EIERSTRATEGIER FOR INTERKOMMUNALT ARKIV ROGALAND IKS

Våre vurderinger av eierstrategier for selskapet

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

2.4 STATUS PÅ GODT KOMMUNALT EIERSKAP

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

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

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

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

Forklaringer/kommentarer til tabellen

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

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

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

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

Status for KS Eierforum

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

VEDLEGG

Om selskapskontroll

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

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

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

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

Vurderingskriterier

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

I denne kontrollen er følgende kriterier anvendt:

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

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

Metode og kilder

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dokumentliste

Vi henviser til følgende kilder:

Lovregler for selskapet

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

Eierstrategi/eierstyring og selskapsledelse

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

Selskapet og eierkommunene

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

Andre kilder

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

Selskapets formålsparagraf

Selskapets uttømmende (fullstendige) formål er følgende:

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

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

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

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

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

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

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

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

Eierandeler (iht. siste selskapsavtale – 2011)

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

Arkivplan.no

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

Selskapets årsregnskaper 2009–2011

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

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

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

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

Driftstilskudd og annen driftsinntekt

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

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

Oversikt over lovregler om offentlige arkiv

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

Tabell V4 Oversikt over lovreglene om offentlige arkiv (hovedtrekkene)

Arkivloven (arkivlova) fra 1992

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

Forskrifter til arkivloven (arkivlova)

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

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

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

Selskapets arkivrutiner (oversikt)

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

Hovedregler for avlevering av kommunalt arkiv

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

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

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

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

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

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

Normalinstruks for avlevering til og tilbakelån fra arkivdepot

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

Alternative metoder

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

Oppdatering

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

Yrkesetiske retningslinjer for arkivarer

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

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

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