

SVEIO KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 10. februar 2015

Tid: kl. 18.00

Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Sakliste:

- 1/15 Godkjenning av protokoll frå møte 25.11.14
- 2/15 Referat- og orienteringssaker 10.02.15
- 3/15 Utkast til prosjektmandat – forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Sakshandsaming, service og haldningar»
- 4/15 Kontrollutvalet si årsmelding 2014

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 02.02.15

Håkon Skimmeland
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	10.02.15	01/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.11.14

Vedlegg: Protokoll 25.11.14

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 25.11.14 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 25.11.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 02.02.15



Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag **25. november 2014** blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Håkon J. Skimmeland.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 19.45
MØTANDE MEDLEMMER:	Håkon J. Skimmeland (Ap), Kristi Henden Tveitaskog (Sp), Tor Røkenes (V), Oddbjørg Hovland (MDG/SV) og
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Andreas Bårtvedt (H) og varamedlem Kåre Ekrene (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Randi Torbjørnsen, KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Bjarne A. Martinsen i sak 30/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 30/14 blei flytta fram som fyrste sak.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 27/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 23.09.14

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 11.06.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.14:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.14:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 23.09.14 blir godkjent slik han føre.

SAK 28/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.11.14

25. Statusoversikt november 2014
26. Komm. styrevedtak 03.11.14, sak 72/14 – Reglementet for Sveio kontrollutval
27. Komm. styrevedtak 03.11.14, sak 73/14 – Forvaltningsrev. rapport – spes.ped. tiltak
28. Komm. styrevedtak 03.11.14, sak 74/14 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
29. TBU: 1,75 prosent – artikkel frå Kommunal Rapport 17.11.14
30. Oppsummering frå konferansen til Forum for kontrollutval i Rogaland

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.14:

Leiar og utvalssekretær gjekk gjennom sakene. Leiar ønskte årspapira til Forum for kontrollutval i Rogaland vert sendt utvalet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.14:

Kontrollutvalet tar referatsakene 25-30 til orientering.

SAK 29/14 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2014

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2014 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.14:

Revisor gjekk i gjennom planen. Interimsrevisjonen var i september. Område som det er særleg fokus på er innkjøp, løn og pensjon. Elles hadde ho ingen spesielt å melde. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.14:

Sveio kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2014 til orientering.

SAK 30/14 SVEIO KOMMUNES BUDSJETT 2015 OG ØKONOMIPLAN 2015-2018 – RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar budsjettframlegget til Sveio kommune sitt budsjett 2015 og økonomiplan 2015-2018 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.14:

Rådmannen orienterte om hovudtrekka i framlegget, som blei presentert 3. november. Kommunen har hatt sterk befolkningsvekst og forventar fortsatt vekst. Investeringsnivået vil nå ligge på 23 mill. kr, mot tidligare 100 mill., med spesiell satsing på 1)Ekrene næringspark, 2)Sveioåsen bustadfelt og 3)Sveio skule. Driftsbudsjettet har 415, 2 mill. i inntekt og 402,8 mill. på utgiftssida.

Til fordeling til drift: 286 mill. kr. Det er sett av til saman 4 mill. til premiefond og driftsfond. Netto driftsresultat utgjør 2,3 %. Formannskapet skal ha framlegget til handsaming 1. desember og kommunestyret 12. desember. Av andre sak blei lokalisering av Vikingland, næringsutvikling og kommunereforma nemnd som viktige saker. Rådmann svara på spørsmål.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.14:

Kontrollutvalet tar budsjettframlegget til Sveio kommune sitt budsjett 2013 og økonomiplan 2013-2016 til orientering.

SAK 31/14 VAL AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOR LEVERING 2015

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til fyrste møte i 2015.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.14:

Utvalsleiar innleia. Han viste til aktuelle prosjekt i vedtatt plan og at det var mogeleg å velje andre tema. Kristi Henden Tveitaskog viste til at ho hadde blitt kontakta av folk som ikkje hadde fått svar på brev dei hadde sendt til kommunen eller at det hadde tatt svært lang tid, og meinte dette var det svært viktig å få undersøkt. Leiar viste til at det finnast lovreglar i forvaltningslova om førebels svar.

Utvalet vart samd i at dette var eit aktuelt tema for forvaltningsrevisjon, der ein rapport kunne gje grobotn for å gjere kommunen betre. Det blei peika på stort press på enkelte sakshandsamarar eller fåkunne kunne vere grunn for lågt servicenivå i liten kommune kontra ein stor kommune. Utvalet drøfta ordlyden på prosjektet og blei samd i «Sakshandsaming, service og haldningar i Sveio kommune».

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.14:

Sveio kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Sakshandsaming, service og haldningar i Sveio kommune" til fyrste møte i 2015.

SAK 32/14 MØTEPLAN FOR 2015

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sveio vedtar følgjande møteplan for 2015:

tysdag 27.01, 28.04, 16.06, 08.09, 24.11 kl. 18.00.

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

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.14:

Utvalsleiar sette fram ønske om å flytte fyrste møte. Utvalet blei samd om ny dato. Utvalssekretær skulle undersøke om det ikkje kolliderte med andre møte, evt. Då flyttes møtet til måndag. Utvalet hadde elles ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.14:

Kontrollutvalet i Sveio vedtar følgjande møteplan for 2015:

tysdag 10.02, 28.04, 16.06, 08.09 og 24.11 kl. 18.00.

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

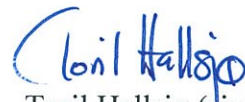
EVENTUELT

Ingen saker var meldt eller tatt opp i møtet.

Neste møte: **10. februar** kl. 18.00.

Sveio/Aksdal, 25. november 2014

Håkon J. Skimmeland (sign.)
kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	10.02.15	2/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.02.15

Vedlegg:

1. e-info 15/1 – redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
2. Om Deloitte's rapport om evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariatene
3. Om skatteinntektene 2014 generelt og på landsbasis
4. Årsrapport og skatterekneskap 2014 - skatteoppkrevjaren i Sveio kommune
5. Bernt svarer: «Åpne styremøte i kommunale foretak må gjøre kjent»
6. Rekneskapstall 2014 – ansvarsområde 1010 – kontroll og revisjon – funksjon 1100
7. Statusoversikt februar 2015

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 1 – 7 til orientering.

Aksdal, 02.02.15

Toril Hallsjø
Utvalssekretær



eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale

Oppbevaringstiden for regnskapsmateriale er fra 2015 redusert til 5 år. Det er gjort noen unntak, herunder dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom.

Oppbevaringstiden for primærdokumentasjon i henhold til bokføringsloven § 13 ble ved lovendring i desember 2013 redusert fra 10 år til 5 år. Imidlertid slik at lovendringen hittil kun har vært gjeldende for årsregnskapet, årsberetning, revisjonsberetning og nummererte brev fra revisor.

Finansdepartementet fastsatte 22. desember 2014 endringer i bokføringsforskriften og enkelte andre forskrifter for å tilpasse disse til redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale etter bokføringsloven. Forskriftsendringene gjelder fra 1. januar 2015. Videre er det også gjort endringer i merverdiavgiftsforskriften som reduserer oppbevaringskravet for dokumentasjon for justeringsrett og -plikt til 5 år etter utgangen av justeringsperioden.

Etter forskriftsendringene er det altså 5 års oppbevaringstid også for spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering, dokumentasjon av bokførte opplysninger, dokumentasjon av balansen mv.

Det er imidlertid gjort noen unntak:

- Dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 9-1 (2) pkt. b, dvs. fast eiendom, skal oppbevares i ti år etter regnskapsårets slutt, jf. bokføringsforskriften § 7-3 nytt fjerde ledd.
- Prosjektregnskap i bygge- og anleggsbransjen samt dokumentasjon av bokførte opplysninger som inngår i prosjektregnskapet, byggekontrakter mv. jf. bokføringsforskriften § 8-1-5.
- Utenlandske foretak som driver virksomhet på norsk sokkel, skal fortsatt oppbevare dokumentasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-8-4 i ti år.
- Bokføringspliktige som driver petroleumsutvinning og rørledningstransport skal fortsatt oppbevare oppbevaringspliktig regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 i femten år etter utløpet av vedkommende inntektsår, jf. bokføringsforskriften § 8-9-4.
- Banker og finansieringsforetak skal fortsatt oppbevare kunde- og leverandørspesifikasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-13-3 i ti år. Det samme gjelder dokumentasjon for bokførte opplysninger som inngår i slike spesifikasjoner, jf. § 8-13-4.

Nærmere om oppbevaringskrav knyttet til justering av merverdiavgift

I kommunal sektor er det først og fremst unntaket for dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom som er aktuelt. Unntaket vil gjelde all dokumentasjon for kostnader forbundet med ny, på- eller ombygging av fast eiendom der inngående merverdiavgift utgjør minst kr 100 000. Slik dokumentasjon skal altså oppbevares i 10 år

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

etter regnskapsårets slutt. Dvs. at kjøpsdokumentasjonen skal oppbevares i hele justeringsperioden. I tillegg skal altså dokumentasjon som følger av merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 (justeringsdokumentasjonen) oppbevares i 5 år etter utløpet av justeringsperioden.

Oppsummert blir dermed oppbevaringskravene knyttet til justeringsreglene slik:

- Kjøpsdokumentasjon for kapitalvarer i form av fast eiendom oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 10 år
- Kjøpsdokumentasjon for andre kapitalvarer oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 5 år
- Justeringsdokumentasjonen oppbevares i hele justeringsperioden og ytterligere 5 år.

Det er i forskriftsendringene ikke nevnt noe om forholdet til justeringsreglene lov om merverdiavgiftskompensasjon. Det antas at henvisningen i kompensasjonsforskriften § 6 til justeringsreglene for merverdiavgiftsforskriften innebærer at tilsvarende oppbevaringskrav vil gjelde også for kapitalvarer etter kompensasjonsloven § 16.

Pålegg om lengre oppbevaringstid i forbindelse med kontroll

Fra 1. januar 2015 trer også ligningsloven ny § 6-7a, merverdiavgiftsloven ny § 16-8a og skattebetalingsloven ny § 5-13c i kraft. Etter disse bestemmelsene kan skattekontoret i forbindelse med kontroll pålegge bokføringspliktige å oppbevare regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 første ledd nr. 1 til 4 i mer enn fem år etter regnskapsårets slutt. Pålegg om lengre oppbevaringstid kan gis både etter at kontroll er iverksatt og før iverksettelse når en kontroll er nær forestående.

Lillehammer, 12. januar 2015

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

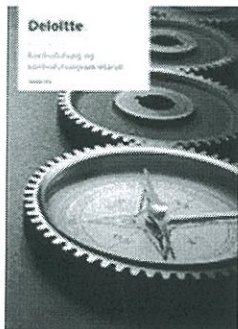
Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.

Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

09.01.2015

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.



Deloitte har på oppdrag fra KMD evaluert kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat i kommunene. Siktemålet med evalueringen er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen.

Rapporten er oversendt til Kommune lovutvalget, og den skal danne grunnlag for lovutvalgets vurderinger av egenkontrollen og videre utvikling av egenkontrollregelverket.

Kontrollutvalg

Evalueringen viser at kontrollutvalgene i stor grad består av politikere med lang erfaring. Flertallet av kontrollutvalgsledere har lengre kommunestyreerfaring enn en gjennomsnittlig kommunestyrepolitiker. 43 prosent av utvalgsmedlemmene har blitt gjenvalgt fra forrige periode. Dette er om lag samme gjenvalgsprosent som til kommunestyret og formannskapet.

Det er mest vanlig å ha fem medlemmer i kontrollutvalget. Det er en sammenheng mellom kommunestørrelse og antall medlemmer, og over halvparten av de små kommunene har tre medlemmer i utvalget. Lederen kommer som regel fra «opposisjonen».

Sekretariatene opplyser at medlemmene vurderer deltakelse i utvalget som mer attraktivt når politikere først får førstehåndserfaring med hva deltakelse i utvalget innebærer.

Sekretariatene

I 2014 er det 58 kontrollutvalgssekretariat, som i gjennomsnitt har ansvar for 7,2 kontrollutvalg hver. Rundt halvparten av sekretariatene består av én ansatt. Ti sekretariatvirksomheter har ansvar for 15 kontrollutvalg eller mer, og til sammen betjener disse sekretariatene 43 prosent av kontrollutvalgene. Drøyt 81 prosent av kontrollutvalgene har sekretariat organisert som et interkommunalt selskap eller samarbeid.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere (94 prosent) er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte. Langs andre parameter knyttet til kvalitet og kompetanse synes et stort flertall av kontrollutvalgslederne å være fornøyd. Evalueringen viser store forskjeller i hvor mye tid sekretariatene benytter på å bistå kontrollutvalget og hvilke oppgaver som utføres. Det er en større andel av sekretariatene som oppgir at utvalgets engasjement er avgjørende for tidsbruken, enn de som oppgir budsjett og kommunestørrelse.

Planlegging av kontrollarbeidet

Den overordnede analysen er sentral både for valg av prosjekt og ellers i den kommunale egenkontrollen. Nesten alle kontrollutvalgene har en plan for forvaltningsrevisjon, og et klart flertall har det også for selskapskontroll. Disse planene er i de aller fleste kommuner tuftet på en overordnet analyse av risikoforhold i vedkommende kommune. Rundt halvparten av kontrollutvalgene oppdaterer analysen og planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll underveis i valgperioden. Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

I rapporten anslås det at det har vært en vekst i antall forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter. Når det gjelder selskapskontroll anslås det at det ble gjennomført 225 kontroller eller rundt 0,5 kontroller i gjennomsnitt per kommune i 2013. Tilsvarende tall for forvaltningsrevisjon i 2013 anslås til hhv. 750 prosjekter og 1,7 prosjekter i gjennomsnitt per kommune. Videre anslås et «normalt» forvaltningsrevisjonsprosjekt til å utgjøre i underkant av 300 timer.

Evalueringen viser at kontrollutvalgsledere, kontrollutvalgssekretærer og rådmenn i all hovedsak mener at arbeidet som kontrollutvalget gjør med hensyn til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er godt – dels uavhengig av omfang og innhold i det faktiske kontrollarbeidet. Videre viser evalueringen at arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

... arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

Faktorene flest kontrollutvalgsledere mener er viktig for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, er revisors kompetanse og revisors gjennomføringsevne.

Oppfølging og effekt av kontrollarbeidet

Revisjonens anbefalinger blir i stor grad vedtatt av kontrollutvalget, og kontrollutvalgene får i all hovedsak gjennomslag for sin innstilling i kommunestyret. Videre viser evalueringen at anbefalingene i stor grad blir gjennomført av forvaltningen, og fulgt opp av kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen. Selv om endringsprosesser kan startes kun ved å «sette fokus på ting», viser evalueringen at en rekke trekk ved revisjonsprosessen kan være med på å påvirke læringseffekten positivt. Involvering av administrasjonen i overordnet analyse, god kompetanse hos revisjonen, og relevante prosjekter med høy kvalitet er alle faktorer som synes å bidra til økt læringseffekt av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen.

I rapporten understrekes det at gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har en effekt uavhengig av rådmannens «opplevelse av læring», ved at de er med på å opplyse de folkevalgte i kommunestyret om hvordan forvaltningen utfører oppgavene sine.

Høringer

Evalueringen viser at høringer i regi av kontrollutvalget per i dag er et relativt marginalt fenomen, selv når det legges til grunn en «vid» definisjon. Det er videre klart at flere mener at høring som kontrollform har et svært begrenset anvendelsesområde. Det går også frem at det varierer hva man legger i begrepet «høring».

Videre er det en relativt lav andel av kontrollutvalgene som har utarbeidet reglement for høringer, og det går tydelige fram at de faktiske erfaringene med høringer er varierende. Det som det derimot synes å være stor enighet om, er behovet for nasjonale regler og retningslinjer for høringer, dersom dette er en kontrollform de kommunale kontrollutvalgene skal kunne benytte.

På NKRFs **Kontrollutvalgskonferanse 2015** vil Deloitte foreta en nærmere presentasjon av evalueringsrapporten. Presentasjonen vil bli fulgt opp av en paneldebatt.

Relaterte dokumenter:

- Rapporten «Evaluerer Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» (Desember 2014) »



Legg til en kommentar ...

☒ Publisert på Facebook også

Publisert som **Toril Hallsjø** ▾

Kommenter

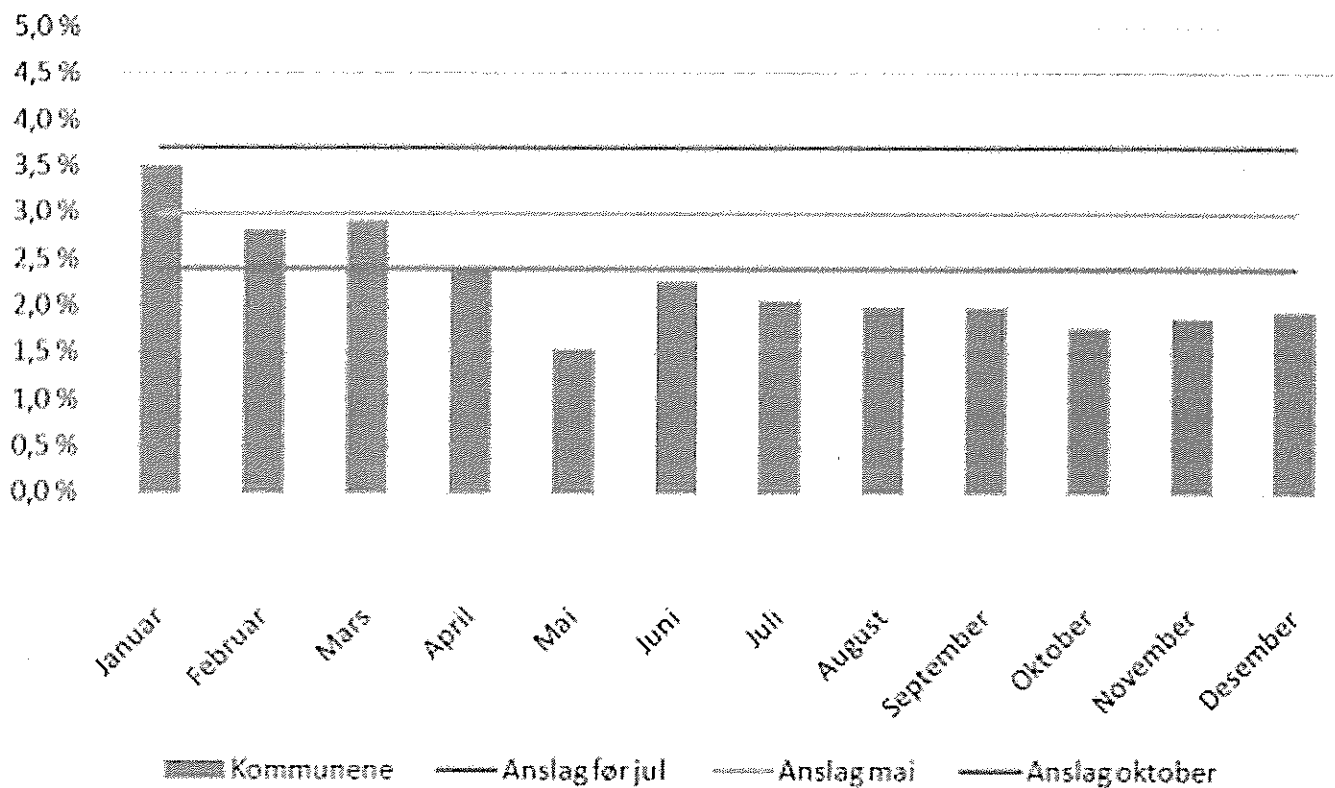
Sosial tilleggsfunksjon for Facebook

Meny

Logg ut

Søk

Skatteinntektene i 2014



Slik utviklet skatteinntektene seg for kommunene i fjor. Fra tidlig på året var det klart at regjeringens anslag ikke ville holde. Selv ikke stadig lavere anslag gjennom året var i nærheten av fasiten.

Skattesvikten ble på 2,7 milliarder

Kommuner og fylkeskommuner fikk 2,7 milliarder kroner mindre i skatteinntekter enn de budsjetterte med i fjor. Gode desembertall reddet litt av skatteåret. Sjekk alle kommunene her.

Av Ole Petter Pedersen 16. januar 2015 - 10:24

(Oppdatert: 16. januar 2015 - 11:21)

Liker 0 Tweet 1

Det viser skattetallene for 2014, som Statistisk sentralbyrå publiserte i dag. Kommunene fikk inn 128,9 milliarder kroner - 2,25 milliarder kroner mindre enn opprinnelig antatt. Fylkeskommunene fikk drøyt 27,7 milliarder kroner - om lag 430 millioner kroner mindre enn de budsjetterte med for ett år siden.

Nederst i artikkelen finner du oversikt over skatteinntektene for hver enkelt kommune.

Skattesvikten har vært kjent lenge – spørsmålet har vært hvor stor den ville bli. Skattetallene for desember isolert ble veldig gode – opp over 13 prosent målt mot samme periode i fjor. Nå er desember en ganske uviktig måned totalt sett, men veksten var stikk i strid med trenden tidligere i høst og reduserte dermed skattetapet noe.

Senest i oktober la regjeringen fram et nytt anslag på hvor store skatteinntektene ville bli i år. Men selv det anslaget ble for optimistisk. Totalt ble inntektene nesten 600 millioner kroner lavere enn oktoberanslaget.

Den totale svikten målt mot budsjett er på om lag 1,7 prosent – svikten er noen hundredeler større i kommunene enn i fylkeskommunene.

Størst skattevekst i Grimstad

Siden de nasjonale skatteinntektene svikter, rammer det inntektene til alle kommuner. Før skatteutjevningen har spilt inn, er det Grimstad som har den største skatteveksten i 2014, med hele 11,9 prosent. Beiarn, Halså og Hvaler har også tosifret vekst i skatteinntektene før utjevning.

Kemner i Grimstad og Lillesand, Odd Einar Jørundland, forklarer tabelltoppen med et enkeltstående tilfelle som har slått kraftig inn i skattetallene i fjor. Det hjelper kommunen godt i et år med nasjonal skattesvikt.

– Det hjelper godt for Grimstad. Jeg har også ansvar for Lillesand, og der er det stikk motsatt på mange måter, sier Jørundland.

Hele 145 kommuner registrerer lavere skatteinntekter i fjor enn året før. Som tidligere fortalt er det Høyre som er skattetaperen med et fall på over 38 prosent, etter at eiendomsinvestor og innbygger Olav Thon omorganiserte sin formue. Kvænangen, Verran, Træna og Vindafjord har også voldsomt fall i skatteinntektene i fjor.

Skatteinntekter 2014

Vis linjer

Søk: sveio

Knr	Kommune	Fylke	Ordinær skatt til primærkommunen	Ordinær skatt til primærkommunen	Endring
1216	Sveio	Hordaland	116.6	117.4	0.7

Viser 1 til 1 av 1 linjer (filtrert fra 428 totalt antall linjer)

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 15.01/28.01.15
Journalført: 15/0042/tha
Arkivkode: 232



Årsrapport for 2014

Skatteoppkreveren i Sveio kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet.....	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	4
2.2 Margin.....	4
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013.....	4
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014.....	4
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	4
3. Innfordring av krav	4
3.1 Restanseutviklingen.....	4
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 restanseoppfølgingen for eldre år.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	7
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	7
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen	7
3.3 Særnamskompetanse.....	7
4. Arbeidsgiverkontroll.....	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	7
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	8
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	8

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	1,2	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,25	21%
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	0,40	33%
Arbeidsgiverkontroll	0,40	33%
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0	0%
Skatteutvalg	0	0%
Administrasjon	0,15	8%
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

I 2014 har Skatteoppkreveren i Sveio vært med i Haugaland arbeidsgiverkontroll.

Ressursbruken i tilknytning til kontrollarbeid utgjør ca 0,40 årsverk. Silvia Økland har hatt 80 % stilling ved skatteoppkrevjarkontoret gjennom året. Andre ansatte ved økonomikontoret bistår ved oppgaver som krever det.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Skatteoppkreverens ressurser har vært forsvarlige i 2014, selv om en kunne hatt nytte av mer ressurser.

Kompetansen på skatteregnskap og innfordring har vært tilfredsstillende i 2014. Det planlegges noe kursing i 2015, spesielt i forbindelse med ansettelse av ny skatteoppkrever.

Arbeidsgiverkontrollen kjøpes av Haugaland arbeidsgiverkontroll. Etter skatteoppkreverens oppfatning innehar Haugaland arbeidsgiverkontroll god kompetanse innenfor området.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreverkontoret har arbeidet med internkontroll i 2014. Det skal arbeides videre med ulike sider ved internkontroll fremover.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Skatteinngangen i Sveio har økt med 0,75% fra 2013. Dette er en lavere økning enn forventet. Økningen fra 2012 til 2013 var på 6,6%.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Sveio Kommune sin andel av skatteinngangen har gått fra ca 24,8% til 24,5% fra 2013 til 2014. 1.4 Skatteutvalg

Sveio skatteoppkreverkontor har hatt en sak til skatteutvalg i 2014.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sveio kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2004 § 3-3 nr. 2.

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

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014 kr 0

For lite avsatt margin for inntektsåret 2013 kr - 1 909 089,-

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014 kr 37 320 652,-

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 10 %. Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berosti restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	13 646 919	342 505	13 987 413	556 211	(340 494)	(213 7
Arbeidsgiveravgift	176 759	-	314 344	-	(137 585)	
Artistskatt	-	-	-	-	-	
Forsinkelsesrente r	784 262	50 283	967 004	82 783	(182 742)	(32 5
Forskuddsskatt	49 533	-	118 013	-	(68 480)	
Forskuddsskatt person	4 184 337	214 648	5 203 953	214 648	(1 019 616)	
Forskuddstrekk	295 575	-	250 631	-	44 944	
Gebyr	-	-	-	-	-	
Innfordrings- inntekter	160 732	11 365	171 099	15 365	(10 367)	(4 0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	-	-	-	-	-	
Kildeskatt	-	-	-	-	-	
Restskatt	423 287	-	307 335	-	115 952	
Restskatt person	7 572 434	66 209	6 655 014	243 415	917 420	(177 2
Sum restanse diverse krav	-	-	24 833	-		
Diverse krav	-	-	24 833	-		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	13 646 919	342 505	14 012 246	556 211		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Uten sammenligningsgrunnlag fra andre kommuner er det vanskelig å si om de totale restansene er høye eller ikke i Sveio. En samlet restanse på ca 13,6 millioner virker umiddelbart som et noe høyt tall for en kommune på ca 5 500 innbyggere. Ca 343 000 i berostilte krav virker ikke avskrekkende.

Det har vært en reduksjon i samlet restanse på nesten 2,6 % siste år. Dette er en positiv utvikling. Det er også en nedgang i berostilte krav på totalt kr 213 706,-.

Det er avskrevet krav tilhørende 5 skyldnere i 2014. Samlet avskrivning er kr 1 395 338,-. Det er ikke ettergitt noen krav mot skatteyttere i 2014.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "restskatt - person"
2012	1 338 467	1 063 954
2011	1 940 327	1 538 252
2010	937 455	125 650
2009	524 201	503 374
2008	821 712	412 569
2007	692 968	265 892
2006	616 717	186 960
2005	629 275	332 746
2004	459 299	275 172
2003	358 936	275 172
2002	431 177	11 663
2001	80 548	52 888
2000	88 017	51 460
1999	77 014	31 354
1998	120 981	119 244
1997	178 618	22 857
1996	28 164	28 433
1995	79 847	6 516
1994	34 489	33 772
1993	63 823	45 091
1992	50 979	24 360
1991	30 011	23 133
1990	26 563	19 154
1989	74 742	3 243
1988	12 423	0
1987	69 882	0
1986	0	0
1985	9 860	10 697
1984	0	0
1983	147 071	0

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 0,-

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2014: 0,-

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Per 31.12.2014 har Sveio klart dårligere score på innkreivingsmålene som gjelder prosent innbetalt restskatt personlige skatteyttere og innfordring av restskatt person. Årsakene knytter seg hovedsakelig til 2 enkeltpersoner med betydelig restskatt.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

I løpet av 2014 ble det sendt 23 § 7-10 varsel om utleggsforretning. Det ble sendt 1 begjæring om tvangsdekning. Det ble sendt 45 pålegg om utleggstrekk i løpet av fjordåret. Det ble utført 22 motregninger i 2014.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen er brukt i 2014.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Sveio kommune deltar i samarbeidsordningen Haugaland arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 8

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

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 8

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

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 9

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det ble avdekket beløp i 1 av de 8 kontrollene som ble gjennomført i 2014. Grunnlag for arbeidsgiveravgift ble økt med kr 151 573,- i kontrollene.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Sveio kommune har oppnådd målkravet til SKD med god margin i 2014. Vi er særdeles fornøyd med arbeidet som utføres av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

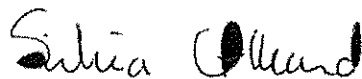
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Det har ikke vært samarbeid med andre kontrollaktører i løpet av 2014.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det har ikke vært gjennomført målrettede og planlagt informasjonstiltak i perioden. Det har likevel blitt gitt informasjon til en del aktører som selv har tatt kontakt med skatteoppkreveren.

Sted/dato: Sveio 15.01.2015



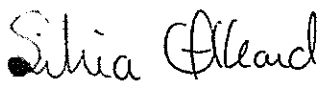
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap for Sveio kommune for regnskapsåret 2014.
Avlagt etter kontantprinsippet

	2014	2013
Likvider	39 424 949	38 510 051
Skyldig skattekreditorene	-2 035 413	-2 019 989
Skyldig andre	-68 779	-65 988
Innestående margin	-37 320 652	-36 424 069
Udisponert resultat	-5	-5
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-58 650 310	-56 877 920
Kildeskatt	-20 250	-12 488
Personlige skatteyttere	-410 585 888	-401 764 945
Selskapsskatt	-8 457 154	-10 623 614
Renter	-689 464	-744 691
Innfordring	-3 570	12 998
Sum	-478 406 636	-470 010 660
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	58 650 310	56 877 920
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	118 060 545	108 179 670
Fordelt til Fylkeskommunen	25 913 445	25 613 104
Fordelt til kommunen	117 446 239	116 585 035
Fordelt til Staten	158 340 855	162 755 092
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-4 758	-161
Sum	478 406 636	470 010 660

Sveio 15.01.2015


 Silvia Økland
 Skatteoppkrevjar

Årsregnskap for Sveio kommune for regnskapsåret 2014.
Avlagt etter kontantprinsippet

	2014	2013		
Likvider				
Bank	39 424 849	38 510 051		
Kontanter	0	0		
Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0		
Sum	39 424 849	38 510 051		
Skyldig skattekreditorene				
Int fordelt folkeetr arbavg	-217 185	-83 831		
Int fordelt folkeetr medlavg	-575 339	-688 404		
Int fordelt stat FS	-786 210	-790 155		
Int fordelt til fylkeskomm	-129 432	-160 893		
Int fordelt til kommunen	-588 047	-738 637		
Int fordelt til stat TS mv	-123 963	-149 020		
Mellomregnskapskonto	18 943	-1 250		
Oppgjørskonto RAFT	365 820	592 201		
Sum	-2 035 413	-2 019 989		
Skyldig andre				
Diverse debitorer og kreditorer	-67 629	-65 831		
Innbetalinger ikke inntektsført	-1 150	-157		
Uidentifiserte innbetalinger	0	0		
Sum	-68 779	-65 988		
Ikke fordelt til skattekreditorer				
Innestående margin	-37 320 652	-36 424 069		
Udisponert resultat	-5	-5		
Sum	-37 320 657	-36 424 074		
Innbetalt skatter og avgifter				
Arbeidsgiveravgift	-58 650 310	-56 877 920		
Kildeskatt	-20 250	-12 488		
Personlige skatteyttere	-410 585 888	-401 764 945		
Selskapsskatt	-8 457 154	-10 623 614		
Sum	-477 713 602	-469 278 967		
Renter				
Renteinntekter	-1 078 030	-1 136 426		
Renteutgifter	388 566	391 736		
Sum	-689 464	-744 691		
Innfordring				
Innfordringsinntekter	-46 932	-34 051		
Innfordringsutgifter	43 362	47 049		
Sum	-3 570	12 998		
Fordelt skattekreditorene				
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	58 650 310	56 877 920	0,031161	0,122595
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	118 060 545	108 179 670	0,091338	0,246779
Fordelt til Fylkeskommunen	25 913 445	25 613 104	0,011726	0,054166
Fordelt til kommunen	117 446 239	116 585 035	0,007387	0,245495
Fordelt til Staten	158 340 855	162 755 092	-0,027122	0,330975
Videresending plassering mellom kommuner	-4 758	-161	28,5528	-9,95E-06
Sum	478 406 636	470 010 660	0,017863	1
Ufordelt				
Krav som er ufordelt	0,0	0,0		

Forklaring til årsregnskapet

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

Bernt svarer: Åpne styremøter i foretak må gjøres kjent

Meningsløst å fastsette åpne styremøter i kommunale foretak, hvis foretaket ikke samtidig har plikt til å gjøre det kjent at det skal holdes møte og hva som skal behandles, slår jussprofessor fast.

Av Kommunal Rapport

2. februar 2015 - 8:09

Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen. Bernt har utgitt en rekke bøker innen blant annet forvaltningsrett og kommunalrett. Han ledet det offentlige utvalget som ledet fram til en kraftig fornying av kommuneloven i 1992. Bernt har også stor kunnskap om blant annet offentlighetsloven og forvaltningsloven. Spalten **Bernt svarer** publiseres hver mandag på Kommunal-Rapport.no. Spørsmål kan sendes til redaksjon@kommunal-rapport.no.

Åpne møter, møteinnkalling og dokumentinnsyn i kommunale foretak

Spørsmål: I 2013 ble bestemmelsen i kommuneloven § 68 nr. 5 om at styremøter i offentlige foretak som hovedregel skulle holdes for lukkede dører, opphevet. Samtidig ble det lagt inn en henvisning til hvilke bestemmelser i lovens kapittel 6 som gjelder for kommunale foretak.

Betyr det at innkalling og sakliste til møter i kommunale foretak må kunngjøres?

Bernt svarer:

Bestemmelser om kunngjøring av møter i folkevalgte organer finner vi kommunelovens § 32 nr. 3. I første setning er fastsatt at «Saklisten til møtet og andre dokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelig for allmennheten». Dette følger allerede av offentlighetslovens § 16, første avsnitt, bokstav a) og b), som fastslår at både «saksframlegg med vedlegg» og «sakliste til møte» i kommunale folkevalgte organer, er offentlige (går ikke inn under unntakene i lovens § 14 og § 15 for dokumenter for intern saksbehandling). Dette gjaldt også før denne lovendringen.

Problemet er forholdet til kommunelovens § 32 nr. 3, andre setning, der det er fastsatt at «Møte som skal holdes for åpne dører, skal gjøres kjent på hensiktsmessig måte», altså kunngjøres. Rent teknisk gjelder denne bestemmelsen ikke for kommunale foretak. Utgangspunktet etter § 29 nr. 4, første setning, er stadig at reglene om saksbehandlingen i folkevalgte organer «gjelder ikke for kommunale eller fylkeskommunale foretak», bortsett fra de bestemmelsene som det er vist til i andre setning.

Det blir imidlertid ganske meningsløst å fastsette at et organ skal holde åpne møter, hvis man ikke samtidig har plikt til å gjøre det kjent at det skal holdes møte og hva som skal behandles der, så min vurdering er at det i tilføyelsen i § 32 nr. 3 om at reglene om åpne møter skal gjelder for kommunale foretak, må ligge en bindende forutsetning om at disse møtene skal kunngjøres på samme måte som møter i andre organer som går inn reglene om åpne møter.



6

1 SVEIO KOMMUNE (2014) - År/Periode 2014 1 - 12

14.01.2015

Regnskap
2014

Kostra Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON

Funksjon: 1100 KONTROLL OG REVISJON

10800 GODTGJERSLE FOLKEVALDE	15.918	
10802 TAPT ARBEIDSFORTENESTE FOLKEVALDE	816	
10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	2.359	
11205 UTGIFTSDEKNING, HOTELL, OPPHOLD, REISE IKKJE OPPGÅVEPLIKTIG	2.112	24.599
11600 KOST, OPPHALD, RESIEUTGIFTER, OPPGPLIKTIG	105	
11601 KØYREGODTGJERSLE	1.989	
11951 KONTINGENTAR	1.300	
12700 KONSULENTTENER	58.205	
13501 INTERKOMMUNALE SAMARBEIDS-TILTAK	147.000	299.886
13700 DRIFTSAVTALAR MED PRIVATE/TILSKOTT TIL LÆREBEDRIFTER	241.681	
14290 MERVERDIAVGIFT UTENFOR MVA-LOVEN	75.140	
Sum utgifter	546.625	
17290 KOMPENSASJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-75.140	
17903 INDIREKTE VAR-INNTEKTER	-27.996	
Sum inntekter	-103.136	
Sum funksjon: 1100 KONTROLL OG REVISJON	443.488	
Sum kostra Funksjon: 110 KONTROLL OG REVISJON	443.488	
TOTALT	443.488	



7

Kontrollutvalet i Sveio

Statusoversikt februar 2015

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	03.02.15, sak 3/15	200 timar	Til bestilling	september 2015	KPMG AS
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 19/14	19 timar av 380 t.	Under arbeid	Februar 2015 april møte	Deloitte AS
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Pleie- og omsorgstenestene	16.04.13, sak 14/13	19.11.13, sak 30/13	16.12.13, sak 85/13	KU 17.06.14, sak 15/14	
«Spes. ped. tiltak»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	Innan 6 mnd april møte 2015?	
Selskapskontroll					
Oppfølging - SIM IKS		29.04.14, 11/14	19.05.14,		
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016	22.05.12 sak 11/12	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12	I 4-års perioden	Laga av KPMG as
Selskapskontroll					
Plan for selskapskontroll 2012-2016	-	18.09.12 sak 21/12	22.10.12, sak 100/12	I 4 års perioden	Laga av sekretariatet
SIM IKS	21.12.11 sak 25/11	18.09.12 sak 20/12	22.10.12, sak 102/12	Inga frist	Deloitte as
Andre saker					
Overordna analyse for forvaltningsrevisjon	22.05.12-	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12		Laga av KPMG as

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	10.02.15	3/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – «SAKSHANDSAMING, SERVICE OG HALDNINGAR I SVEIO KOMMUNE»

Vedlegg: **KPMG:** Utkast til prosjektplan- «Sakshandsaming, osv i Sveio kommune»,
(to versjonar, med og uten s. 7 som ikkje er off., Offl § 13/Forv.§ 13)

Saksorientering:

I møte 25.11.14, sak 31/14 bestilte kontrollutvalet ein prosjektplan innanfor temaet saks-
handsaming, service og haldningar frå KPMG. Utkast til plan er oversendt sekretariatet
02.02.15.

Bakgrunn

Temaet er ikkje blant dei prioriterte tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, som vart
vedteke i kommunestyret 18.12.12, men kontrollutvalet er delegert mynde til å setje i verk
forvaltningsrevisjon på andre område enn dei som er inkludert i overordna analyse, dersom
dei finn det formålsteneleg.

Føremål og problemstillingar

Revisor foreslår i det vedlagte utkast til prosjektmandat at føremålet med prosjektet er å
«*evaluere korleis og i kva grad kommunen sikrar:*

- *eit høgt servicenivå overfor kommunen sine innbyggjarar*
- *effektiv sakshandsaming i tråd med lovkrav*

*Det er og eit føremål at forvaltningsrevisjonen skal gje tilrådingar om forbetringstiltak,
dersom det blir identifisert forbetringspunkt.»*

Forvaltningsrevisjonen vil gje svar på fylgjande problemstillingar:

- 1. Kva målsettingar/føringar har kommunen etablert for å sikre ynska servicenivå overfor
kommunen sine innbyggjarar?*
- 2. I kva grad følgast målsettingane/føringane systematisk opp av leiinga?*

Herunder til dømes sjå på

- om/korleis kommunen arbeider med å bygge gode servicehaldningar

- om/korleis kommunen sikrar at tilsette har tilstrekkeleg kunnskap til å ivareta gjeldande lover og reglar for sakshandsaming

- om det gjerast målingar av servicenivå

3. I kva grad er det etablert tenlege rutinar for mottak og handsaming av førespurnadar?

4. I kva grad vert lovpålagte tidsfristar knytt til sakshandsaming etterlevd?

Ressursbruk

Slik prosjektet nå ligg føre er det estimert ein ressursbruk på 200 timar. Timane er innanfor det som kommunestyret har sett av i budsjettet til forvaltningsrevisjon i 2015. Ut frå avtalt pris vil prosjektet komme på litt under ca kr 200.000 eks. mva.

Når det gjeld aktivitets- og framdriftsplan har KPMG bede om at det ikkje er offentleg, då den syner selskapet si disponering av ressurar. Sekretariatet har teke ut denne sida (s.7) med heimel i Off.love § 13/ Forv. Lov § 13 og legg den berre fram i møtet.

KPMG skriv at oppstart vil vere i februar/mars, datasainnsamling og gjennomføring fram til ut juni. Rapportering vil skje innan september (veke 37). Utvalet skal ha fyrste møte i haust (og siste med noverande utval 9. september. Saksdokument vert sendt ut ei veke før så rapporten må gjerast klar noko tidligare .Rapporten vil då bli lagd fram for kommunestyret 12. oktober.

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:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sakshandsaming, service og haldningar» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre/ evt. med desse endringane: Ramma vert sett til 200 timar.

Aksdal, 02.02.15

Toril Hallsjø

Daglig leiar/utvalssekretær



cutting through complexity™

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

"Sakshandsaming, service og haldningar i Sveio kommune"

Sveio kommune, 2. februar 2015.

VEDLEGG

SAK

3/15

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 02.02.15

Journalført: 15/0046/tha

Arkivkode: 216



Innhold

1	Innleiing	1
1.1	Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.2	Bakgrunn	1
1.3	Førebuingar	1
2	Føremål, problemstillingar og kriteria	4
2.1	Føremål	4
2.2	Problemstillingar	4
2.3	Avgrensingar	4
3	Revisjonskriteria	5
4	Tilnærming	6
4.1	Metode	6
4.2	Aktivitets- og framdriftsplan	6
5	Utførande revisorar	9
6	Honorar	10

1 Innleiing

1.1 Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt

I kontrollutvalsmøtet 25.11.2014 bad kontrollutvalet i Sveio kommune KPMG om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt "Sakshandsaming, service og haldningar i Sveio kommune". Utkastet vil bli handsama i kontrollutvalsmøte 10.02.2015.

1.2 Bakgrunn

Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 vart vedteke i kommunestyret hausten 2012. Sakshandsaming, service og haldningar er ikkje eit prioritert tema i planen. I sak KOM-101/12 går det fram at eventuelle oppdateringar og endringar i Plan for forvaltningsrevisjon i planperioden delegerast til kontrollutvalet. Frå retningslinjene for forvaltningsrevisjon (kapittel 3.4) går det mellom anna fram at kontrollutvalet med slik delegert mynde kan sette i verk forvaltningsrevisjonar på andre område enn dei som er inkludert i overordna analyse, t.d. fordi risikotilhøva i kommunen endrast vesentleg.

I sak 31/14 i kontrollutvalet går det fram at eit kontrollutvalsmedlem "hadde blitt kontakta av folk som ikkje hadde fått svar på brev dei hadde sendt til kommunen eller at det hadde tatt svært lang tid, og meinte dette var det svært viktig å få undersøkt. Leiar viste til at det finnst lovreglar i forvaltningslova om førebels svar. Utvalet vart samd i at dette var eit aktuelt tema for forvaltningsrevisjon, der ein rapport kunne gje grobotn for å gjere kommunen betre. Det blei peika på stort press på enkelte sakshandsamarar eller fåkunne kunne vere grunn for lågt servicenivå i liten kommune kontra ein stor kommune. Utvalet drøfta ordlyden på prosjektet og blei samd i «Sakshandsaming, service og haldningar i Sveio kommune».

1.3 Førebuingar

1.3.1 Gjennomførte aktiviteter i førebuingssfasen

Det er eit mål å etablere ein god prosjektplan, som stiller opp relevante og vesentlege problemstillingar for forvaltningsrevisjonen. Samarbeid og dialog med kontrollutval og kommuneadministrasjonen i førebuinga er viktig for å sikre at det vert tatt utgangspunkt i relevante og vesentlege problemstillingar.

KPMG vart i kontrollutvalsmøte 25.11.2014 bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve. I møtet blei fleire spørsmål trekt fram under kontrollutvalet si drøfting av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt. Dette var særleg spørsmål rundt korleis kommunen tek i mot, handsamer og følger opp førespurnadar frå innbyggjarane, og kva system, rutinar og arbeidsdeling som her finnst – og om desse er effektive. Finnst det til dømes rutinar for å sende ut bekreftelse, og bestemte tidsfristar for tilbakemelding? Kontrollutvalet stilte og spørsmål om korleis haldningane knytt til sakshandsaming av førespurnadar frå innbyggjarane er, og om det er naudsynt kunnskap hos tilsette om gjeldande lover og reglar knytt til sakshandsaming.

Som ledd i førebuingane av prosjektet har KPMG gjennomført følgjande aktiviteter:

- Samtale med høvesvis rådmann, kommunalsjef IKT og utvikling og konstituerande leiar for offentlig servicekontor i Sveio kommune. Føremålet har vore å få innspel knytt til organisering, utfordringar og relevante einingar som driv sakshandsaming med kontakt overfor innbyggjarar.
- Innsamling og gjennomgang av dokumentasjon frå kommunen: Årsmelding 2013, kommuneplan 2011-2013 – strategisk samfunnsdel, og diverse informasjon frå nettsida til kommunen.

Under følgjer ei kortfatta skildring av overordna målsettingar i Sveio kommune, sentrale einingar og utfordringar, knytt til serviceyting og handsaming av førespurnadar frå innbyggjarar. Skildringa er basert på dokumentasjon og samtalar som forvaltningsrevisor har gjennomført i samband med arbeidet med prosjektplan. Skildringa gir ikkje eit uttømmende bilete av kommunen sitt arbeid på dette området og den er ikkje verifisert av kommunen. Skildringa gir soleis eit førebels bilete.

1.3.2 Overordna målsettingar i Sveio kommune

Sveio kommune si overordna målsetting er at samfunnsoppdraget skal gjennomførast i samsvar med politiske mål. Sveio kommune er ein lærande organisasjon som sett innbyggjaren i sentrum. Vidare beskriv målsettinga at i Sveio kommune *"leverer me tenester av god kvalitet. Kommunen skal gje eit differensiert og tilpassa tenestetilbod i tråd med sentrale overordna føringar"*, og her *"arbeider alle tilsette for at Sveio kommune er ein god servicekommune"*.

I Kommuneplan for Sveio 2011-2023 – Strategisk samfunnsdel går det fram at Sveio må tilby kommunale tenester med kvalitet for at Sveio skal vere ein god kommune å bu i. Ei undersøking i 2008 avdekkja at innbyggjarane i hovudsak var nøgde med kvaliteten i tenestene. For å vidareutvikle tenesteproduksjonen i Sveio kommune vart det satt opp ei rekke delmål som organisasjonen skal arbeide mot. I blant desse er dei to første delmåla følgjande:

- Alle tilsette skal arbeide for at Sveio blir den beste servicekommunen i Noreg innan 2014.
- Alle tilsette skal sette brukaren i sentrum. Kommunen skal gje eit differensiert og tilpassa tenestetilbod, i tråd med sentrale overordna føringar.

Frå Årsrapport 2013 går det fram at Sveio kommune har hatt økonomiske utfordringar som følgje av kombinasjon av sterk folkeauke og implementering av statlege reformer. Rådmannen seier i rapporten at sjølv om det er nødvendig å følgje den økonomiske utviklinga tett og evt. sette i verk naudsynt tiltak, vil ein kunne tilby kvalitativt gode og forsvarlege tenester også framover.

1.3.3 Sentrale tenesteområder for serviceyting og sakshandsaming med kontakt overfor innbyggjarar i Sveio kommune

Offentleg servicekontor er ei støtteining som inngår i rammeområdet sentraladministrasjon. Kommunsjef for IKT og utvikling har det overordna ansvaret for offentlig servicekontor, i tillegg til IKT og teknisk område. Servicekontoret står av 6 stillingar, inkludert konstituerande leiar fram til ny leiar kjem på plass. Frå offentlig servicekontor får innbyggjarane og andre brukarar tilgang til ei rekke kommunale tenestetilbod samla på ein stad. Servicekontoret gir informasjon og rettleiing og har mellom anna ansvar for resepsjon og sentralbord, handtering av all inn- og utgåande post, saksarkiv, og nettstaden til kommunen.

Servicekontoret har mål om å sette brukaren i sentrum, og skal gi brukaren raske svar og gode tenester. Det opplystast at 60 % av leiarstillinga går til sekretæroppgåver i politisk arbeid og at kontoret har ansvar for valet. Kontoret består elles av sentralbordet, to stasjonar retta ut mot publikum, ein stasjon for inngåande post og journalføring, og ein fleksibel stasjon som nyttast der behovet til ein kvar tid er størst. All post går via websak og det går mykje tid med til journalføring. Frå samtalene går det fram at kontoret har hatt ei rulleringsordning mellom stasjonane sidan 2002 for å redusere sårbarheit knytt til dei ulike tenestene til servicekontoret, noko det er god erfaring med.

Frå nettsida går det fram ulike elektronisk skjema, inkludert eit for generelle førespurnadar til kommunen. Offentleg servicekontor kan og kontaktas i forbindelse med søknadsprosessar til ulike tenestetilbod. Til dømes har kommunen eit elektronisk samordna opptak til barnehagar, og av publisert informasjon om opptaket går det fram at offentlig servicekontor har ansvar for at søkjeprosessen fungerer godt, både i forhold til hovudopptaket, men og elles i året.

Servicekontoret handsamar sjølve sakar knytt til parkeringsløyver, transportkupongar, startlån, bustøtte (husbank), skjenkeløyver, sal av kommunale tomter og fritak for kommunale avgifter. Desse behandlast fortløypande. Elles journalførast sakane kun hos servicekontoret og/eller går vidare frå postmottak til andre einingar for handsaming.

Innan **helse og omsorg** handsamar ein alle søknadar om pleie- og omsorgstenester, samt all kontakt ut mot klientar. I 2014 blei det oppretta eit eige tenestekontor innanfor dette rammeområdet. Det vert nytta eit eige journalsystem som er heilt skilt frå den journalføringa som elles vert utført av offentlig servicekontor i systemet Websak. Ifølge rådmann har det vore gjort tilsyn og det er ikkje erfaringar med nokon spesielle utfordringar på området.

Innan rammeområdet **oppvekst og kultur** handsamast til dømes søknadar knytt til barnehageplass, redusert betaling til barnehage, og tidlegare/utsett skulestart, og søknad om kulturmidlar. Det opplysast om at det nyleg skal vere haldt kurs om forvaltningsregelverk for tilsette innanfor skulesektoren. Eit eige skule- og barnehagekontor inngår i stab/støtte i kommunen sitt organisasjonskart. Det er innført elektronisk søknad om barnehageplass, kor også dei enkelte barnehagar er involverte ved tildelinga.

Plan og næring er ei resultateining som er del av rammeområdet teknisk/næring. Av sentrale arbeidsoppgåver knytt til avdelinga inngår mellom anna planlegging, delingssaker, eigedomsdeling, byggesaker, registerføring, konsesjonar, utsleppsløyve og dispensasjonar. Ifølge årsrapport 2013 har byggjeaktiviteten dei siste åra medført vekst, med til dømes 81 registrerte nybygg i 2013. Det er og 1536 fritidsbustadar i kommunen og stadig utbygging av hyttefelt og nye bustadområde.

Frå årsrapporten og samtalar i forberedingsfasen, går det fram at eit stort volum av sakshandsaming overfor innbyggjarar ligg innan plan og næring, då særleg innan byggesak, miljø og landbruk (t.d. utsleppsløyver). Sakshandsamingstida innanfor byggesak, plansaker og delingssaker ligg godt under landsgjennomsnittet og det opplysast om god responstid. Innan kartforretning og oppmålingar har det vore utfordringar med etterslep på sakar, men ein har klart å løysa mange eldre delingssaker ved å setje av ekstra ressursar.

Lønn og personal er organisert direkte under rådmann og handterer alle søknadar knytt til tilsettingar.

I Årsrapport 2013 var det for servicekontoret satt opp som ei utfordring for 2014 å til ei kvar tid kunne utføre kvalitetsmessig gode tenester. Andre utfordringar er å implementera fullelektronisk dokumentbehandling i til dømes skule/barnehage-, byggesak-, personalarkiv, og å vidareutvikle nettstaden ved bruk av elektroniske verktøy i fleire tenesteområde.

Kommuneleiinga opplyser i samtalar at kommunen i den komande tida ønskjer å vurdere og legge ein strategi for å oppgradere til nye nettsider, som vurderast å ikkje vere gode nok i dag. Det er ønskje om å forbetre elektroniske løysingar som gjer informasjon og søking lettare og meir tilgjengelig ut mot innbyggjarane.

2 Føremål, problemstillingar og kriteria

2.1 Føremål

Forvaltningsrevisjonen skal sjå nærmare på sakshandsaming, service og haldningar i Sveio kommune, knytt til førespurnadar frå kommunen sine innbyggjarar. Føremålet er å evaluere korleis og i kva grad kommunen sikrar:

- eit høgt servicenivå overfor kommunen sine innbyggjarar
- effektiv sakshandsaming i tråd med lovkrav

Det er og eit føremål at forvaltningsrevisjonen skal gje tilrådingar om forbetringstiltak, dersom det blir identifisert forbetringspunkt.

2.2 Problemstillingar

På bakgrunn av føremålet vert følgjande problemstillingar føreslått for forvaltningsrevisjonen:

1. Kva målsettingar/føringar har kommunen etablert for å sikre ynska servicenivå overfor kommunen sine innbyggjarar?
2. I kva grad følgast målsettingane/føringane systematisk opp av leiinga?
Herunder til dømes sjå på
 - om/korleis kommunen arbeider med å bygge gode servicehaldningar
 - om/korleis kommunen sikrar at tilsette har tilstrekkeleg kunnskap til å ivareta gjeldande lover og reglar for sakshandsaming
 - om det gjerast målingar av servicenivå
3. I kva grad er det etablert tenlege rutinar for mottak og handsaming av førespurnadar?
4. I kva grad vert lovpålagte tidsfristar knytt til sakshandsaming etterlevd?

2.3 Avgrensingar

Service og effektiv sakshandsaming farnar vidt og grip inn i mange tenesteområder til ein kommune. KPMG foreslår at forvaltningsrevisjonen fokuserer på einingar med stort volum av innbyggjarkontakt / der sakshandsaming utgjer ein vesentleg del av arbeidet.

På bakgrunn av føremålet og førebuingane rår vi til å fokusere på det offentlege servicekontoret då dette er felles kontaktpunkt inn mot kommunen sine tenestetilbod. I tillegg foreslår vi å fokusere på oppvekst og kultur under problemstilling 3 og 4.

Oppvekst og kultur har mykje sakshandsaming. Det har og eininga plan og næring, samt helse og omsorg, men innan plan og næring føreligg det informasjon om gode resultat på sakshandsamingstid, og det er nyleg oppretta eige tenestekontor innan helse og omsorg som i større grad er skild frå offentleg servicekontor.

Problemstilling 3 og 4 er avgrensa til å vurdere handsaming av førespurnadar frå innbyggjarar som gjeld enkeltvedtak regulert av forvaltningsloven.

3 Revisjonskriteria

Til problemstillingane vert det oppstilt revisjonskriteria. Revisjonskriteria er dei krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommune vert målt mot. Revisjonskriteria må vere aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Ved val av revisjonskriteria vert det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillingar.

Aktuelle kjelder til å utleie revisjonskriteria er:

- Forvaltningsloven - særleg, men ikkje avgrensa til Alminnelige regler om sakshandsaming
§ 11 a.(saksbehandlingstid, foreløpig svar).
 - *Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold.*
Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og så vidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.
I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.
- Eventuelle kommunale planar, vedtak og føringar knytt til sakshandsaminstid og service overfor kommunens innbyggjarar.
- God praksis for internkontroll. Vi vil her byggje på KS sine tilrådingar, "rådmannens internkontroll, 2013, samt det anerkjente COSO¹ rammeverket for internkontroll.

¹ COSO er ei forkorting for The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, ei arbeidsgruppe av fem organisasjonar som har engasjert seg i å strukturere korleis organisasjonar kan etablere egna effektive styrings- og kontrollstrukturar. Dei fem organisasjonane er American Institute of Certified Public Accountants, American Accounting Association, The Institute of Internal Auditors, Institute of Management Accountants og Financial Executives Institute. I 1992 publiserte COSO rammeverket *Intern kontroll – et integrert rammeverk*. Rammeverket er oppdatert av 2013 og er i dag truleg fortsatt det mest internasjonalt aksepterte utgangspunktet for utvikling av intern styring og kontroll.

4 Tilnærming

4.1 Metode

Det vil bli samla inn dokumentasjon frå kommunen som vil bli nøye gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteria. Det vil deretter bli gjennomført intervju med leiarar og tilsette i kommunen som har ansvar for sakshandsaming og annan servicekontakt overfor innbyggjarar. Val av intervjuobjekt vert avtalt nærare med kommunen.

Ved gjennomføring av intervju vil det bli utarbeida intervjuguidar. Frå kvart intervju vil det bli skrive referat som vert sendt respondentan(e) til verifisering (gjennomlesing og evt korrigerings).

For problemstillinga som gjeld etterleving av tidsfristar vil det gjerast ei testing basert på eit tilfeldig utval av saker.

Svar frå respondentar og resultat frå testinga vil bli samanstilt med anna dokumentasjonen, som deretter vil bli vurdert opp i mot revisjonskriteria.

4.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan. KPMG ber om at vår aktivitets- og framdriftsplan vert unnateke offentlegheit, då den syner KPMG si disponering av ressursar.

5 Utførande revisorar

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner Willy Hauge

Prosjektleder Director Ole Willy Fundingsrud

Prosjektdeltakarar (kjerneteam)

- Senior associate Ingvill Strand
- Senior associate Lena Davik Fjørtoft

6 Honorar

Iht. Avtale

Kontakt oss:

Willy Hauge

Partner

T +47 40 63 96 63

E willy.hauge@kpmg.no

Ole Willy Fundingsrud

Director

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

kpmg.no

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	10.02.15	4/15
Kommunestyret	16.03.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALET - ÅRSMELDING 2014

Vedlegg: Utkast til kontrollutvalet si årsmelding for 2014

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 2014 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2014 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

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

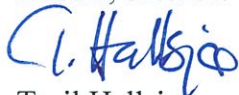
SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval godkjenner årsmelding for 2014 slik ho ligg ligg føre (eller med endringar som kom fram i møtet).

OG INNSTILLING:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2014 til orientering.

Aksdal, 02.02.15



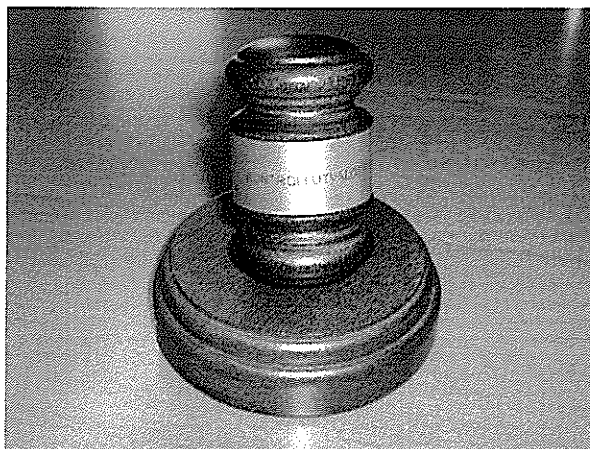
Toril Hallsjø

Daglig leiar/utvalssekretær

SVEIO KOMMUNE

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2014



KONTROLLUTVALET
SVEIO KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei melding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp drøfta og handsama i 2014.

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

1. OM KONTROLLUTVALET

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

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

2. MEDLEMMENE I UTVALET

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 Sveio kontrollutval følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Håkon J. Skimmeland (A)
Nestleiar	Kirsti Henden Tveitaskog (Sp)
Medlem	Andreas Bårtvedt (H)
Medlem	Tor Røkenes (V)
Medlem	Oddbjørg Hovland (MDG/SV)

Pers. varamedlemmer:

Heidi Nilsen Njøen (A)
Lars Vierdal (Sp)
Kåre Ekrene (H)
Bjørnar Økland (MDG/SV)
Hildur Larsen (Kp)

Håkon J. Skimmeland er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ho har til nå ikkje møtt i utvalet. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn av utvalet. Han møtte sjølv fire gonger i fjor. Økonomisjef møtte to gonger og kommunalsjef skule har møtt ein gong.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt fyrste gong i 2012 og reglementet blei revidert i 2014.

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

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2014

Kontrollutvalet har i 2014 hatt 5 (5) møte fordelt på tre om våren og to på hausten. . Kontrollutvalet sine møte er opne for publikum og presse. Etter lovendring frå 01.07.13 gjeld det for alle kontrollutval, med unnatak av når det er heimel i lov å lukke.. Utvalet held sine møte i kommunestyresalen i Sveio Rådhus.

Utvalet har i 2014 hatt 32 (31) saker til handsaming der 5 av sakene er vidaresendt til handsaming i kommunestyret. 30 (29) saker er blitt lagd fram til orientering Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund 05.-6.02.14 deltok ingen frå Sveio. Heller ikkje på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Haugesund 03.-4.06.14 eller dagskonferansen for kontrollutvala i Rogaland i Sandnes 20.11.14 deltok nokon frå Sveio.

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 føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i møte 29.04.14 kommunen sin årsrekneskap for 2013 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen for 2013 gjort opp med eit driftsoverskot på kr 1,5 mill. kr. Årsoppgjersbrevet blei sendt 08.05.14 og der var nokre forhold som utvalet ønskte tilbakemelding om.

Uttale til rekneskap for og Ryvarden Kulturfyr KF og Stien Eigedom KF blei godkjent i same møte. Kontrollutvalet hadde her ikkje merknader til rekneskapa.

Rådmannen sitt tilsvar av 19.08.14 blei lagt fram for kontrollutvalet i møte i september, og utvalet tok utgreiinga på oppfølging av revisor sine merknader til orientering.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen.

Sveio kommune sin plan for 2012-2016 blei vedteken av kommunestyret i møte 22.10.12, sak 101/12. I planen er det tatt med sju prioriterte prosjekt, men utvalet er deefert mynde til å velje andre prosjekt.

Utvalet bestilte forvaltningsrevisjon om temaet «spesialpedagogiske tiltak» i januar etter at KPMG la fram framlegg til prosjektmandat i same møte. Ramma vart sett til 200 timar for prosjektet.

Delrapporten blei oversendt og presentert utvalet og administrasjon i møte i april og endelig rapport i september. Revisor hadde følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

Kommunen sitt arbeid knytt til spesialpedagogiske tiltak er godt. Prosessar fylgjer regelverket i opplæringslova og det er klare indikasjonar på at arbeidet har positiv effekt.

Samstundes har vi peika på at brutto driftsutgifter for styrka tilbod til førskoleborn er relativt høgt. Dette bør sjåast i samanheng med kommunen si prioritering av tidleg innsats og spesialpedagogisk ressursteam. I tillegg bør det og sjåast i samanheng med at del elevar med spesialundervisning vert lågare dess høgare alderstrinn – noko som gjer at ein presumtivt "sparer" kostnader.

«Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt» i grunnskolen er rett i overkant av snittet i Kostragruppe 2.

Vi rår til at kommunen samlar alle med vedtakskompetanse knytt til spesialpedagogiske tiltak for ei felles erfaringsutveksling og gjennomgang av mellom anna:

- Avgjerslegrunnlag for vedtak.
- Samarbeidet med PPT.
- Kor vidt timar/ ressursar brukt til spesialpedagogiske tiltak bør dokumenterast meir detaljert,
- Grunnlag for ytterligare samarbeid på tvers av skulane ved gjennomføring av spesialpedagogiske tiltak – vert ressursane nytta best mogleg pr. i dag.

Rapporten vart lagt fram for kommunestyret i november i møte 03.11.14, sak 73/14 og rådmannen har fått eit halvt år på seg til å gje tilbakemelding om oppfølginga av rapporten.

I kommunestyrevedtak om rapport om budsjett- og økonomistyring innan pleie- og omsorgseininga frå hausten 2013, blei det også sett 6 månader til tilbakemelding. Kommunalsjef helse og omsorg gav i mai tilbakemelding til kontrollutvalet sitt junimøte om kva tiltak som var sett i verk. Saka ble lagt fram for kommunestyret i september.

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 slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 22.10.12, sak 100/12.

I same møte blei rapport etter selskapskontroll av SIM IKS handsama. I vedtaket bad kommunestyret rådmannen følge opp ein del punkter som var retta mot kommunen, som oppfølging av eigarskapsmelding , nye ruiner osv. I denne saka var den frist som kontrollutvalet hadde sett, felle burt, så utvalet etterlyste tilbakemelding i januar 2014. Til april møtet kom rådmannen med tilbakemelding til kvart av punkta om kva som var gjort. Saka vart lagt fram for kommunestyret i mai.

Kontrollutvalet vedtok i 2014 å delta i selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i lag med dei andre eigarkommunane. Det er revisjonsfirma Deloitte AS som har gjennomført prosjektet, og rapport etter gjennomført kontroll er venta å bli oversendt i slutten av februar.

4.4 TILSYN MED REVISOR

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

Kontrollutvalet gjennomførte i 2012 ein anbodskonkurranse om revisjonstenesta. KPMG AS vant konkurransen og det blei inngått avtale for perioden 2012-2015 med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 1 år. Kontrollutvalet behandla sak om bruk opsjon i haust og kommunestyret slutta seg til utvalet si innstilling i møte 03.11.14, sak 74/14. KPMG AS vil då vere kommunen sitt revisjonsfirma fram til 30.06.16.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Willy Hauge med kontor på Stord. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte, og KPMG har møtt på alle møta i 2014. Det er presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Kontrollutvalet blei i mars bede av eit kommunestyremedlem om å kontrollere om valet, gjort av kommunestyret, var gjort på lovleg vis. Klage etter kommunelova § 59 (lovlegheitskontroll) skal sendast fylkesmannen, men krev at tre eller fleire medlemmer set fram kravet om det i møtet. I følge rundskriv kan kontrollutvalet uttale seg dersom kommunestyret har gjort eller er i ferd med å gjere eit vedtak som vil vere ulovleg.

Utvalet kunne ikkje sjå at det gjort nokon feil eller skjedd noko ulovleg. Valet var gjort som avtaleval, slik det etter lovendring i 1992, er opna for å tillate, i motsetnad til forholdsval.

I november møtte rådmann og orienterte om framlegg til budsjett 2015 og økonomiplan. Utvalet er og blitt orientert om statlege tilsyn, tertialrapportar, budsjettvedtak, KOSTRA-tall osv.

5 BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

ANSVAR SOMRÅDE 10010	REGNSKAP 2014	BUDSJETT 2014	REGNSKAP 2013
REVISION OG KONTROLLUTVAL			
Godtgjersle, kurs, m.m	24 599	52 000	37 849
Revisjonstenester (avt m/private)	299 886	358 000	309 977
Sekretariatstenester ((IKS))	147 000	150 000	141 000
Sum utgifter	443.488	560 000	488.826

Kontrollutvalet handsama hausten 2014 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2015. Framlegg til budsjett var på kr 572.000 eks mva. Timetalet til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ligg på eit minimum.

6. SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har no vore i verksemd i 10 år.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med fire revisjonsselskap (Deloitte, KPMG, BDO og Rogaland Revisjon), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Selskapet har i 2014 vedtatt ny styreinstruks, etiske retningslinjer og overordna strategiplan for perioden 2014-2018.

Fast utvalssekretær har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Sveio kommune er Håkon J. Skimmeland vald til representantskapet i IKSet med Oddbjørg Hovland som varamedlem. Skimmeland møtte på møtet 28.04.14.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2014 har vore som planlagt. Det har vore utarbeidd og lagt fram ein rapport og administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året. Ved sekretariatet har det vore eit normalår.

Sveio, den 10.02.15
Kontrollutvalet i Sveio

Håkon J. Skimmeland (A)
(sign.)leiar

Kristi Henden Tveitaskog (Sp)
(sign.)

Tor Røkenes (V)
(sign.)

Andreas Bårtvedt (H)
(sign.)

Oddbjørg Hovland (MVGSV)
(sign.)

OVERSYN – SVEIO KONTROLLUTVAL 2014

Saker til behandling:

- 1/14 Godkjenning av protokoll frå møte 19.11.13
- 2/14 Referat- og orienteringssaker 28.01.14
- 3/14 Utkast til prosjektmandat for forvaltningsrevisjon 2014 – spesialundervisning
- 4/14 Kontrollutvalet si årsmelding 2013

- 5/14 Godkjenning av protokoll frå møte 28.01.14
- 6/14 Referat- og orienteringssaker 29.04.14
- 7/14 Delrapporerer – forvaltningsrevisjonsprosjekt – spesialpedagogiske tiltak
- 8/14 Sveio kommune – uttale til årsrekneskapen for 2013
- 9/14 Ryvarden Kulturfyr KF – rekneskap og årsmelding 2013
- 10/14 Sveio Bufellesskap KF – rekneskap 2013 m/noter
- 11/14 Oppfølging etter selskapskontroll i SIM IKS
- 12/14 Førespurnad om kontroll av kommunestyrevedtak

- 13/14 Godkjenning av protokoll frå møte 29.04.14
- 14/14 Referat- og orienteringssaker 17.06.14
- 15/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjon – budsjett- og økonomistyring – pleie/omsorg
- 16/14 Oppfølging av årsoppgjersbrev for rekneskapsåret 2013
- 17/14 Tertialrapport og revidert budsjett 2014 og økonomiplan 2015-18

- 18/14 Godkjenning av protokoll frå møte 11.06.14
- 19/14 Referat- og orienteringssaker 23.09.14
- 20/14 Revisor si egenerklæring 2014
- 21/14 Oppfølging av revisors merknader til rekneskapen 2013
- 22/14 Budsjett for 2015 - kontroll og tilsyn 2014 – utvalet sitt framlegg
- 23/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon til 30.06.16
- 24/14 Reglementet for kontrollutvalet – endring av kap. 8 om høyring

- 27/14 Godkjenning av protokoll frå møte 23.09.14
- 28/14 Referatsaker 25.11.14
- 29/14 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2014
- 30/14 Sveio kommunes budsjett 2015 og økonomiplan 2015-18 - rådmannen sitt framlegg
- 31/14 Val av forvaltningsrevisjonsprosjekt for levering i 2015
- 32/14 Møteplan for 2015

Saker til orientering

1. Kom.styrevedtak 16.12.13, sak 85 – Forvaltn. rapport – budsjett- og økon.styring
2. Kom.styrevedtak 16.12.13, sak 98 - Økonomiplan 2014 -2017
3. Budsjett 2014 – ansvarsområde 1010 – kontroll og tilsyn
4. Årsrapport for 2013 - skatteoppkrevjaren i Sveio kommune
5. Skatterekneskapen 2013
6. Statusoversikt januar 2014
7. Revidert møteplan 2014 for Sveio kommune
8. Kontrollrapport 2013 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen for Sveio kommune
9. Frå Årsrapport 2013 pkt. 3.1 om innfordring og restansar og andre kommunar
10. Skriftleg tilbakemelding vedk. merknader til revisor sitt årsoppgjersbrev for 2012
11. Representantskapsmøte 25.04.14 kl. 09.30 - SIM IKS
12. Representantskapsmøte 28.04.14 kl. 18.00 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
13. FKT-konferanse 3.- 4. juni i Haugesund (www.fkt.no)
14. Statusoversikt april 2014
15. Protokoll - representantskapsmøte 25.04.14 -- Haugaland Vekst IKS
16. Møte i hamnerådet 28.05.14 – Karmsund Havnevesen IKS
17. Generalforsamling 17.06.14 - Haugalandspakken AS
18. Fagkonferansen i kontroll og tilsyn 3.- 4. juni i Haugesund (www.fkt.no)
19. Statusoversikt juni 2014
20. Gebyrvedtak frå klagenemnda for offentlige anskaffelser – KST- sak 44/14
21. Forenklingsutvalet sitt framlegg til nye innkjøpsregler ut på høyring
22. Statusoversikt september 2014
23. Protokoll – representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
24. KS sitt brev 05.08.14 om det vidare arbeidet med ein kommunereform
25. Statusoversikt november 2014
26. Komm. styrevedtak 03.11.14, sak 72/14 – Reglementet for Sveio kontrollutval
27. Komm. styrevedtak 03.11.14, sak 73/14 – Forvaltningsrev. rapport – spes.ped. tiltak
28. Komm. styrevedtak 03.11.14, sak 74/14 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
29. TBU: 1,75 prosent – artikkel frå Kommunal Rapport 17.11.14
30. Oppsummering frå konferansen til Forum for kontrollutval i Rogaland