

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: mandag 18. mai 2015
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

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

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

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

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

Rådmannen og økonomisjefen er invitert/innkalt til å orientere i sakene 2/15 og 4 /15.

Sakliste:

- 1/15 Godkjenning av protokoll 14.11.14
- 2/15 Referat- og orienteringssaker 18.05.15
- 3/15 Kontrollutvalgets årsmelding 2014
- 4/15 Utsira kommunes årsregnskap 2014 - kontrollutvalgets uttalelse
- 5/15 Rapport – selskapskontroll – Haugaland kraft AS og Haugaland Næringspark AS
- 6/15 Konkurransgrunnlag – anbud på kjøp av revisjonstjenester 2016 - 2020

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 08.05.15

Anders Klovning (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.05.15	1/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 14.11.14

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 14.11.14

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.11.14. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 14.11.14 godkjennes.

Aksdal, 08.05.15



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag 14. november 2014 ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Anders Klovning.

MØTESTED:	Siratun, studierommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Anders Klovning (F) og Kai Børresen (F)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingvar Eriksen (F)
FORFALL:	Sølvi Austrheim (F)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra BDO AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Bjørn Aadnesen i sak 19/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

Utvalgssekretær ønsket Kai Børresen velkommen som nytt medlem.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 17/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19.09.14

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 19.09.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 14.11.14:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 14.11.14:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 19.09.14 godkjennes.

SAK 18/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.11.14

- 23. Statusoversikt november 2014
- 24. Komm.styrevedtak 16.10.14, sak 65/14 – reglementet for kontrollutvalget, oppdat.
- 25. Komm.styrevedtak 16.10.14, sak 66/14 – revisjonsavtalen – bruk av opsjon
- 26. Komm.styrevedtak 16.10.14, sak 67/14 – søknad om fritak – Hege Asbjørnsen (F)
- 27. Nytt medlem til kontrollutvalget – Kai Børresen (F)
- 28. Presseklipp - Hgsds Avis 15.10.15 om selskapskontroll i Haugaland Kraft As
- 29. Invitasjon – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 20.11.14 i Sandnes
- 30. Kontrollutvalgets årshjul

Behandling i kontrollutvalget 14.11.14:

Utvalgssekretær orienterte. Nytt medlem skrev under taushetserklæring. Ingen hadde anledning å delta på konferansen i Sandnes.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 14.11.14:

Referatsakene 23 – 30 blir tatt til orientering.

SAK 19/14 BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2015-2018 – RÅDMANNENS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2015 og økonomiplan 2015-2018 til etterretning. Kontrollutvalget

Behandling i kontrollutvalget 14.11.14:

Rådmannen gjorde greie for hovedpunkter i budsjettforslaget og formannskapetets innstilling. Slik situasjonen er nå mangler det 1,6-1,7 mill. kr for å gå i balanse i 2015, mens budsjettet er saldert i økonomiplanperioden. Det er gjort nedskjæringer så langt som det er mulig. Inntektene for sykeheimen er bl.a. redusert med 1,1, mill. kr. Neste grep er å gå til oppsigelser. Det er søkt om skjønnsmidler fra fylkesmannen og han mente svar kom i desember. Bosetting av flyktningfamilie er ikke lagt inn i budsjettet, men det forventes snarlig avklaring med IMDI Vest.

Rådmannen framhevet igjen hvor viktig det var å få etablert arbeidsplasser og befolkningsvekst gjennom kortere reisetid. Uten at dette lykkes står øya foran store utfordringer på kort og lang sikt. Budsjettet ligger nå ute til høring og vil få endelig behandling i kommunestyret 18.desember.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 14.11.14:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2015 og økonomiplan 2015-2018 til etterretning.

SAK 20/14 FORVALTNINGSREVISJON – VALG AV PROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til utvalgets møte i på nyåret 2015:

Behandling i kontrollutvalget 14.11.14:

Leder opplyste at forslag til tema til nytt prosjekt hadde han tatt opp med kommunestyregruppa. Det hadde ikke kommet konkrete forslag på forhold som det var ønske om at revisjonen skulle undersøke nærmere.

I disse nedskjæringstider mente han det ikke var rett å kjøpe flere revisjonstjenester enn høyst nødvendig, men heller benytte muligheten for utvalget og kommunestyret til å be administrasjonen gjøre nærmere rede for saker som de folkevalgte ønsket ytterligere opplysninger i. De øvrige medlemmene støttet dette. De ble enig om å ta dette inn i vedtaket og at saken tas opp på nytt til høsten.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 14.11.14:

Sak om valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt utsettes og tas opp igjen i kontrollutvalgets møte til høsten 2015.

Kontrollutvalget vil anmode at også kommunestyret benytter muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i saker som ønskes bedre belyst.

SAK 21/14 MØTEPLAN FOR 2015 - KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende møteplan for 2015:

fredagene 30.01, 22.05, 18.09 og 13.11 kl. 12.30.

Utvalgsssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 14.11.14:

Utvalget ønsket å bytte dag i mai til mandag 18. eller onsdag 20. da Utsiradagene avholdes pinsehelgen. Da sekretær har annet møte onsdag settes ny dato til 18. mai. Utvalget var enig om at det var vanskelig å planlegge datoer for neste høst, slik at planen må anses å være en foreløpig plan. Møtet i januar utgår dersom det bare er kontrollutvalgets årsmelding på saksliste.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 14.11.14:

Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende foreløpig møteplan for 2015:

fredag 30.01, mandag 18.05, fredag 18.09 og fredag 13.11 kl. 12.30.

Utvalgsssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Eventuelt

Ingen saker meldt.

Neste møte: fredag 30.01.15.

Utsira, 14.11.14

Anders Klovning (sign.)
Leder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgsssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.05.15	2/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 18.05.15

Vedlegg:

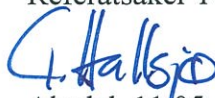
1. Statusoversikt pr. mai 2015
2. Skatteregnskapet for Utsira 2014- årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
3. Kontrollrapport 2014 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
4. Regnskapstall 2014 – kontrollutvalg og revisjon
5. «Kom godt ut av tilsyn» - fra Haugesunds Avis 24.03.15
6. Kommunal Rapport 19.03.15 om rekneskapsresultata i landets kommunar
7. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringa si oppgavemelding
8. Representantskapsmøte 27.04.15 – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
9. Representantskapsmøte 18.05.15 – Krisesenter Vest IKS
10. Generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
11. Representantskapsmøte 11.06.15, kl. 14.00 på Fitjar – Haugaland Vekst IKS

Saksorientering:

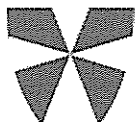
Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1- 11 blir tatt til orientering


Aksdal, 11.05.15

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



1

Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt mai 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
<i>Nytt prosjekt utsatt til høsten 2015</i>					
Selskapskontroller					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 19/14	2 timer av 380 t.	Ferdig	Februar 2015	Deloitte as
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>«Helseavdelingen»</i>	26.04.13, sak 8/13	21.02.14, sak 4/14	20.03.14, sak /14		Saken utsatt
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 9/14	18.05.15, sak 5/15	19.06.15	Innen 12 mnd	2 timer
Andre saker					
	-				

Avslutta prosjekter pr. januar

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016	-	23.11.12, sak 22/1	13.12.12 sak 98/12		
Selskapskontroll					
Plan for selskapskontroll 2012-2016	-	28.09.12 sak 14/12	15.11.12, sak 81/12		
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	04.05.12 sak 8/12	01.02.13, sak 4/13	07.03.13, sak 11/13	KU 16.12.13, sak 17/13	
Andre saker					



Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.01.15
Journalført: 15/031/tha
Arkivkode: 232

Deres ref.

Vår ref.
Saksnr. 2015/525
Løpenr. 2899/2015
Arkivkode

Saksbehandler
Frode Thorseth
Tlf. 52743116

Vår dato
21.01.2015

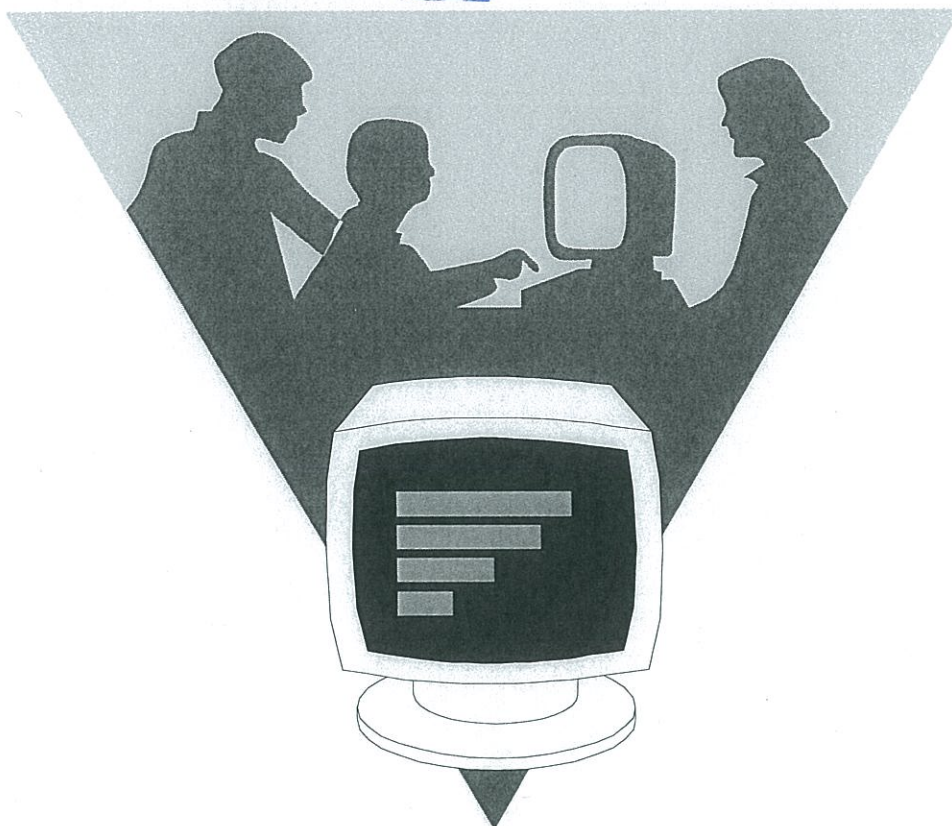
ÅRSRAPPORTER HAUGESUND KEMNERKONTOR

Haugesund kemnerkontor har ansvar for skatteinnkrevingen for Haugesund og Utsira kommuner.

Vedlagt oversendes kopi av årsrapporter for 2014.

Med vennlig hilsen
Haugesund kemnerkontor


Frode Thorseth
Kemner



Årsrapport for 2014

Skatteoppkreveren for Utsira kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	3
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	3
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	5
2.2 Margin.....	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2013	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2014	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen:.....	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	7
3.1.3 Restanser eldre år.....	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014.....	8
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll.....	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen.....	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen.....	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	7,3	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	13,7 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,6	49,3 %
Arbeidsgiverkontroll	1,8	24,7 %
Administrasjon	0,9	12,3 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Fra 21.01.2013 overtok Haugesund kemnerkontor skatteinnkrevingen for Utsira. Haugesund kemnerkontor har p.t 8 ansatte og 7,3 årsverk.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Ressursene anses tilstrekkelige til å få utført oppgavene våre. Kompetansen på kontoret er god. Når det gjelder ressursbruken for Utsira er denne forholdsvis liten.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Internkontrollen har også vært kontrollert av regional kontrollenhet i Skatt Vest.

1.3 Vurdering av skatteinntangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2014	2013	2012	2011	2010
Fordelt til folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 391 086	4 643 800	4 423 942	4 290 758	3 324 610
Fordelt til folketrygden – medlemsavgift	5 245 587	4 932 829	5 018 138	4 736 453	4 289 949
Fordelt til fylkeskommunen	1 141 280	1 138 594	1 171 726	1 125 652	1 059 364
Fordelt til kommunen	5 163 660	5 271 309	5 348 827	5 206 325	5 352 006
Fordelt til staten	7 415 088	8 165 044	7 985 269	6 906 145	6 052 608
Videresendt plassering mellom kommuner	-5 934	0	0	-1 212	0
Samlet skatteinntang	23 350 767	24 151 576	23 947 902	22 264 119	20 078 538

Det er en nedgang i samlet skatteinntang for 2014. Endringen er på 3,3 prosent. Det er første gang på mange år at det er en nedgang i samlet skatteinntang.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Årlig skatteinngang: Tall i hele 1000.

		Økning	%	Folketall Pr. 01.01
1988	1.618			218
1989	1.913	295	18 %	225
1990	1.986	73	4 %	226
1991	1.916	-70	-4 %	229
1992	1.815	-101	-5 %	222
1993	1.990	175	10 %	218
1994	2.076	86	4 %	211
1995	1.932	-144	-7 %	215
1996	2.055	123	6 %	214
1997	2.267	212	10 %	214
1998	2.594	327	14 %	228
1999	2.745	151	6 %	246
2000	3.054	309	11 %	256
2001	3.214	160	5 %	232
2002	3.475	261	8 %	233
2003	3.919	444	13 %	224
2004	3.198	-721	-18 %	215
2005	3.117	-81	-3 %	213
2006	4.565	1.448	46 %	209
2007	3.967	-598	-15 %	214
2008	4.331	364	8 %	212
2009	4.179	-152	-4 %	214
2010	5.352	1.176	22 %	218
2011	5.106	-246	-6 %	216
2012	5.349	242	5 %	215
2013	5.271	-78	-1 %	209
2014	5.164	-107	-2 %	211

Tallene for 2014 er innenfor normal variasjon fra år til år, men det er grunn til å følge med på utviklingen inn i 2015. I den perioden vi har tall for ovenfor har ikke skatteinngangen til kommunen gått ned i tre år på rad. Dersom den negative utviklingen fortsetter vil det kunne skje for første gang.

Årsaken til endringen er i hovedsak mindre innbetalt restskatt og økt utbetaling av overskytende forskudd. Utviklingen er den samme i Haugesund kommune. Kemneren mener at

dette er noe Skatteetaten bør se på, slik at innbyggerne får et «riktigere» skattetrekk i utgangspunktet. Utviklingen de siste årene ser man også under punkt 2.2 marginavsetning.

1.4 Skatteutvalg

Skatteutvalg er avholdt en gang siden 1992. Ny statlig ordning er fortsatt ikke prøvd.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

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

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 1 050 207 ,-

Marginprosent

Prosentsats marginavsetning: 8 %. Gyldig fra: «har alltid vært slik».

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014 kr 1 306 538

Gjeldende prosentsats marginavsetning: 8 % Gyldig fra: «har alltid vært slik»

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen:

Utsira har nå i flere sammenhengende år hatt vesentlig for lite avsatt margin. Prosentsatsen bør derfor økes.

Reglene om marginavsetning fremgår av Forskrift om gjennomføringen av fordeling av skatt mv. mellom skattekreditorene §§ 12 og 13.

«§ 12.Tilbakeholdt margin på bankkonto for skatt

1. Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og

forskuddsskatt som margin. Slik margin skal tilbakeholdes på bankkonto for skatt. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får overskytende forskudd ved avregninger som gjennomføres før fordeling av gjestående margin for vedkommende inntektsår foretas etter § 13 nr. 2.

2. Marginprosenten fastsettes av kommunestyret etter forslag fra skatteoppkrever. Prosenten skal være minimum 8 prosent og bør ikke overstige 12 prosent. Grunnlaget for forslaget skal være forholdet mellom overskytende forskudd og totalt utlignet beløp for personlige skattytere i kommunen for de tre nærmest foregående ligningsårene.»

Kemner sendte i desember 2014 brev til Utsira kommunestyre med forslag om å øke marginprosenten.

Inntektsår	2013	2012	2011
Sum grunnlag avsetning	20 664 004	19 991 738	19 062 736
Overskytende forskudd	2 703 861	2 278 364	1 834 841
Egentlig marginprosent	13,1 %	11,4 %	9,6 %

Gjennomsnittet av dette er: 11,4 %. På bakgrunn av dette har kemner sendt forslag til kommunestyret om at marginprosenten økes fra 8 til 11,4 %.

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 berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	1 077 529	0	1 143 109	0	-65 580	0
Arbeidsgiveravgift	236 351	0	241 881	0	-5 530	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 971	0	4 044	0	-2 073	0
Forskuddsskatt	995	0	0	0	995	0
Forskuddsskatt person	162 924	0	68 924	0	94 000	0
Forskuddstrekk	518 427	0	698 534	0	-180 107	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innforderingsinntekter	0	0	0	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	1 985	0	0	0	1 985	0
Restskatt person	154 876	0	129 726	0	25 150	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1 077 529	0	1 143 109	0	-65 580	0

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Samlet sett er restansesituasjonen stabil. Store deler av restansen er krav som er relativt nye. Således er hele kr. 850 567 knyttet til inntektsåret 2014. Hele beløpet vedrørende skyldig forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift knyttet til en aktør og gjelder 5. termin 2014. Denne aktøren har slitt over lang tid. Kemnerkontoret følger saken tett. Også når det gjelder forskuddsskatt og restskatt person er det en aktør som har det vesentlige av restansen.

Ingen krav er berostilte.

Det er ikke avskrevet eller ettergitt skatt i 2014.

Det er en liten nedgang i utlignet skatt. Dette har sammenheng med at antall personer som med utlignet skatt av inntekt og formue er redusert fra 2013 til 2014. Når det gjelder skatt på inntekt til kommunen er reduksjonen fra 161 til 153 og på formue er reduksjonen fra 36 til 26.

Utgående balanse arbeidsgiveravgift er ned fra kr. 4 708 942 til kr. 4 391 086. Dette er en nedgang på kr. 317 856.

Når det gjelder restskatt person for 2012 er det innbetalt kr. 741 468 av krav på 778 771. Dette tilsvare 95,21 prosent av restskatten. Det er innfordret overfor 3 aktører og det er innfordret 73,2 prosent av restskatt til innfordring. Det er en aktør som har hele den ubetalte restansen. Resultatene vurderes å være tilfredsstillende.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	74 886	37 303
2011	82 926	77 481
2010	0	0
2006	78	0

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansene for 2011 og 2012 gjelder en person og det er ikke utsikt til å få inn skyldig beløp her. Beløpet i 2006 er nå renter.

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. Restansesituasjonen er meget oversiktlig.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014

Haugesund kemnerkontor rapporterer resultatene samlet for begge kommuner til Skatt Vest pr. 31.12.14. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. For kontoret var det pr. 31.12.14 et resultatkrav på 94,0 prosent for innbetalt restskatt vedrørende inntektsåret 2012. Oppnådd resultat var 94,3 prosent.

Vedrørende innfordret restskatt av sum krav til behandling 2012 var resultatkravet 65 prosent. Oppnådd resultat var 61,8 prosent for kontoret, men var 73,2 prosent for Utsira.

Når det gjelder Utsira kan vi vel si som det fremgår av de siste års rapporter at det er et firma som må «holdes i ørene». Ellers er det få skattytere en må drive innfordring mot.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Innfordringsaktiviteten vår har i noen saker vært av avgjørende betydning. Når det gjelder det aktuelle firma er det viktig med tett oppfølging.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Vi er ikke kjent med spesielle forhold som har påvirket innfordringsresultatet.

3.3 Særnamskompetanse

Det har blitt avholdt 5 utleggsforretninger knyttet til Utsira i 2014. Bruken av særnamskompetansen er som nevnt ovenfor av stor betydning for innfordringsresultatet og å holde restansene nede.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Haugesund deltar i Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll som består av 10 kommuner. Samarbeidet startet opp 01.01.2008, og er organisert etter kommunelovens § 27.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 1

Som utgjør: 6,7 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2014: 1

Som utgjør: 6,7 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 1

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Det er avholdt ett bokettersyn i 2014. 41 av 283 LTO i kommunen er kontrollert. Kontrollen medførte endringsforslag inntekt på kr. 1 148 154 og endringsforslag avgift på kr. 309 482. Rapporten er foreløpig ikke ferdig ligningsbehandlet.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Det er få arbeidsgivere på Utsira, og 1 rapport slår sterkt ut på prosenttallet. Tallene for 2014 er høye og viser at det er viktig å ha kontroller også i mindre kommuner.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

I Haugesund kommune er det opprettet en samarbeidsgruppe for tiltak mot svart økonomi. Både Haugesund kemnerkontor og Haugaland arbeidsgiverkontroll er med i denne gruppen.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Brev blir sendt til alle nyetablerte foretak. I 2014 utgjør dette 4 foretak.

Sted/dato: *Haugesund 20/1-15*

Arvid Thorsen

Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap Utsira kommune 2014 Avlagt etter kontantprinsippet.

	2014	2013
Likvider	1 762 253	1 366 907
Skyldig skattekreditorene	-455 714	-28 010
Skyldig andre	0	0
Innestående margin	-1 306 538	-1 338 896
Udisponert resultat	-1	-1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-4 391 086	-4 643 800
Personlige skatteyttere	-18 393 920	-18 703 100
Selskapsskatt	-518 645	-715 061
Renter	-47 132	-88 062
Innfordring	16	-1 553
Sum	-23 350 767	-24 151 576
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 391 086	4 643 800
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	5 245 587	4 932 829
Fordelt til Fylkeskommunen	1 141 280	1 138 594
Fordelt til kommunen	5 163 660	5 271 309
Fordelt til Staten	7 415 088	8 165 044
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	-5 934	0
Sum	23 350 767	24 151 576
Sum totalt	0	0

Haugesund 13.01.2015


Frode Thorseth
Kemner

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.



Haugesund kommune
Økonomienheten

Utsira kommune v/ kommunestyret
Postboks 63
5547 UTSIRA

UTSIRA KOMMUNE	
5547 UTSIRA	
Arkivans	
29 DES 2014	
Ark.kode	100
St. s. n.	RS
Kass.år	
Koprt. l.	BAA

Deres ref.

Vår ref.
Saksnr. 2014/9515
Løpnr. 54746/2014
Arkivkode

Saksbehandler
Frode Thorseth
Tlf. 52743116

Vår dato
22.12.2014

FORSLAG TIL NY MARGINPROSENT UTSIRA KOMMUNE.

Skatteoppkrever vil med dette fremme forslag om at marginprosenten for Utsira kommune økes fra 8,0 til 11,4 prosent.

Gjeldende regelverk:

Det vises til Forskrift om gjennomføringen av fordeling av skatt mv. mellom skattekreditorene Kap. 3. Her fremgår:

«§ 12. Tilbakeholdt margin på bankkonto for skatt

1. Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Slik margin skal tilbakeholdes på bankkonto for skatt. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får overskytende forskudd ved avregninger som gjennomføres før fordeling av gjenstående margin for vedkommende inntektsår foretas etter § 13 nr. 2.

2. Marginprosenten fastsettes av kommunestyret etter forslag fra skatteoppkrever. Prosenten skal være minimum 8 prosent og bør ikke overstige 12 prosent. Grunnlaget for forslaget skal være forholdet mellom overskytende forskudd og totalt utlignet beløp for personlige skattytere i kommunen for de tre nærmest foregående ligningsårene.»

Årsaken til at forslaget fremmes:

Utsira kommune har nå laveste sats for marginavsetning. I flere sammenhengende år har en hatt vesentlig for lite avsatt margin. Som påpekt i årsrapporten for 2013 ville Skatteoppkrever derfor fremme forslag om å øke marginprosenten. Marginoppgjøret for 2013 er nå ferdig. Dette viser at utviklingen fra de siste år fortsetter og forsterkes. Det har vært avsatt for lite margin i minst fire sammenhengende år.

Skatteoppkrever sitt forslag til ny marginprosent:

Som det fremgår ovenfor skal skatteoppkrevers forslag være forholdet mellom overskytende forskudd og totalt utlignet beløp for personlige skattytere i kommunen for de tre nærmest foregående årene.

Besøksadresse
Skåregaten 103
Postadresse
Postboks 2160
5504 Haugesund

Sentralbord
52743000
Telefaks

Bankgiro
3240.07.22020
Organisasjonsnr
944 073 787

E-postadresse
postmottak@haugesund.kommune.no



UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

Saksnummer: F-02/15 – K-04/15
Møtedato: 27.01.15 – 06.03.15
Arkivkode: 220
Sakstittel: **Endret marginavsetning skatteregnskapet**

Saksbehandler: Frode Thorseth, kemner Haugesund og Utsira, Rune Solevåg, økonomisjef

Saken skal behandles av:
Formannskapet og kommunestyret

Rådmannens forslag til vedtak:

Utsira kommune vedtar at marginavsetningen for Utsira kommune fastsettes til 11,4 % fra 2015.

Formannskapets behandling av saken:

Utsira formannskap tiltrer rådmannens forslag til vedtak i saken.

Kommunestyrets behandling av saken:**VEDTAK:**

Utsira kommunestyre tiltrer formannskapets vedtak i saken.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Utredning og anmodning fra skatteoppkrever og skatterevisor.

Bakgrunn for saken:

Av årlig skatteinngang avsettes det årlig et beløp til dekning av «til gode skatt» som utbetales året etter inntektsåret. Beløpet fastsettes som en prosent av skatteinngangen. Revisor har i mange år påpekt at Utsira har avsatt for lav margin.

Saksopplysninger:

Vi viser til oversendelse fra skatteoppkrever.

Rådmannens vurdering:

Vi har avsatt for lav margin over tid uten at dette har resultert i noen form for problemer (manglende likviditet i skatteregnskapet). Økning av margin vil medføre at vi får utsatt en del av utbetalingene fra skatteregnskapet (ca kr 150.000). Som skatteoppkrevers beregning viser skal vi etter reglene avsette høyere margin enn vi gjør. Rådmannen ser at vi får følge revisor, regler og skatteoppkrevers anmodninger.

Humor - Raushet - Driftighet

cs
MEH

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Økonomiske konsekvenser:

Endret likviditet. Utbetalinger på ca kr 150.000 kommer neste år, i stedet for i år. Merkes mest det året endringen gjøres!

Humor - Raushet - Driftighet

**Skatteetaten**Saksbehandler
Oddmund Midtbø

Deres dato

Vår dato
13.02.2015Telefon
99166232

Deres referanse

Vår referanse
2014/99188Kommunestyret i Utsira kommune
Postboks 63
5547 UTSIRA**Haugaland**
Kontrollutvalgssekretariat IKSMottatt dato: 18.02.15
Journalført: 15/67/Ha
Arkivkode: 232**Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune****1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen**

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

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

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

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

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

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

2. Om skatteoppkreverkontoret**2.1 Bemanning**

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
0,0	0,0	0,2

Postadresse
Njøsavegen 26863 Leikanger
skatteetaten.no/sendepostBesøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr.: 991733108Sentralbord
800 80 000
Telefaks
51 91 73 01



Skatteoppkreverfunksjonen for Utsira er sammenslått med kemneren i Haugesund og antall årsverk for 2014 rapporteres felles i kontrollrapporten for Haugesund kommune.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Utsira kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 23 356 701 og utestående restanser² på kr 1 077 529, herav berostilte krav på kr 0. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Utsira kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	0,7	95,2		87,8	95,6
Arbeidsgiveravgift 2013	4,6	100,0		100,0	99,8
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	0,7	96,5		95,6	99,4
Forskuddstrekk 2013	12,6	100,0		100,0	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	0,4	99,7		100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2012	0,3	100,0		100,0	99,1

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Utsira kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland AK.

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
15	1	1	6,7	0,0 %	5,3 %	4,6 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 27 og 28. august 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

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

• Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap

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

• Skatte- og avgiftsinnkreving

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

• Arbeidsgiverkontroll

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

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har i 2014 ikke gitt pålegg eller anbefalinger etter gjennomførte kontroller.

Vennlig hilsen

Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest

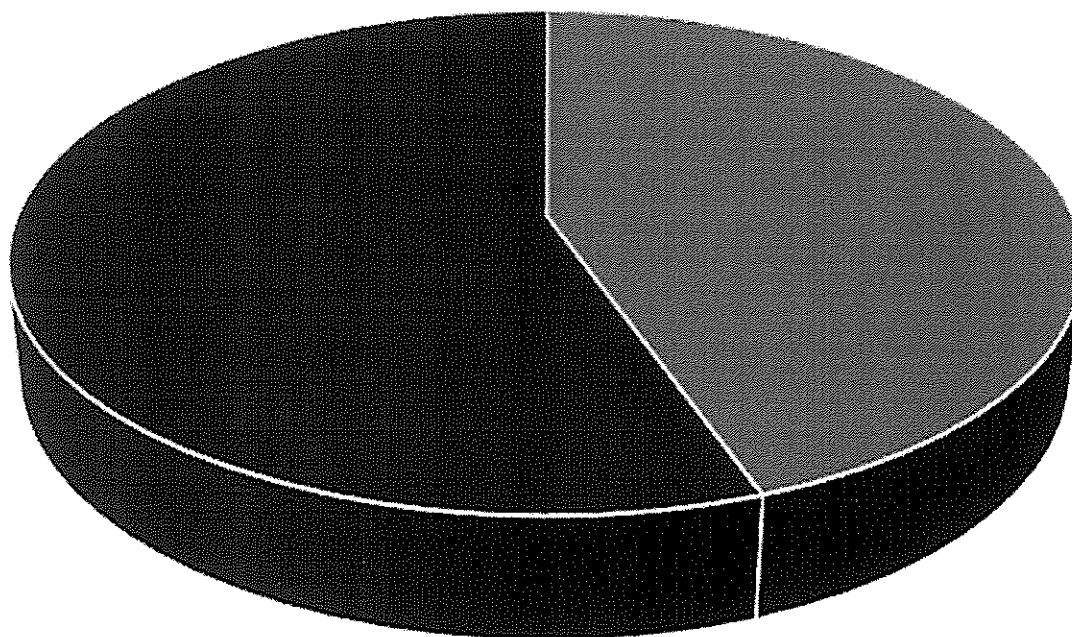
Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Utsira kommune
- Skatteoppkreveren for Utsira kommune v/ Kemneren i Haugesund
- Riksrevisjonen

[Meny](#)[Logg ut](#)[Søk](#)

Andel kommuner i pluss og minus



■ Andel i pluss ■ Andel i minus

56 prosent av kommunene som har levert tall, hadde reelt sett en løpende drift i underskudd i fjor, viser Kommunal-Rapport.nos korrigering av netto driftsresultat.

Korrigert resultat: I minus utenfor Oslo

Korrigert netto driftsresultat var i minus i fjor for hele Kommune-Norge utenom Oslo. Det viser beregninger Kommunal-Rapport.no har gjort. Sjekk den reelle, underliggende driftsmarginen i din kommune her.

Av Ole Petter Pedersen 18. mars 2015 - 12:58

Liker 0

Tweet 3

Mandag meldte Statistisk sentralbyrå at kommunene fikk et netto driftsresultat på 1,3 prosent i fjor. Som Kommunal-Rapport.no fortalte da, utgjorde premieavvik på pensjon en stor andel av dette.

Vi har nå analysert regnskapsresultatene og laget et korrigert netto driftsresultat. Det

korrigerte resultatet skal i størst mulig grad ignorere tilfeldige regnskapstekniske svingninger og si noe om den faktiske, underliggende driftsøkonomien til kommunen.

Samlet for Kommune-Norge utenfor Oslo ble netto driftsresultat i de kommunene som har rapportert i tide, på minus 43 millioner kroner. Siden Oslo gikk litt i pluss, blir totalresultatet pluss 455 millioner kroner, eller 0,1 prosent av brutto driftsinntekter.

Slik har vi korrigert netto driftsresultat:

Korrigerings av netto driftsresultat

Vis linjer

Søk:

Post	Beløp	Kommentar
1. Netto driftsresultat	4987663	Fra Kostra. foreløpige tall
2. Minus premieavvik pensjon	-3601237	Denne summen kan ikke brukes til å finansiere løpende drift. den må nemlig utgiftsføres i årene som kommer. Fordi summen nesten alltid har gått i én retning (forbedret resultatet) i stedet for å gå i null over få år. er det en forstyrrende faktor som kunstig forbedrer netto driftsresultat
3. Minus avsetning til bundne fond	-4992450	Penger kommunen ikke kan bruke som den vil. i motsetning til et disposisjonsfond. Et "overskudd" på bundne fond ett år vil derfor bli til et underskudd et annet år.
4. Pluss bruk av bundne fond	4060943	En utgift kommunen har vært pålagt å ha i år. enten på grunn av overskudd på selvkosttjenester tidligere år. eller fordi øremerkede midler ble utbetalt året før i stedet.
5. Sum korrigert netto driftsresultat	454919	91 % av netto driftsresultat er borte som følge av korrigeringen
6. Brutto driftsinntekter	379524915	Til og med 2013 har vi korrigert denne summen for momskompensasjon på investeringer (som kunstig øket omsetningsnivået).
7. Korrigert netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	0.1	Gir et mye bedre bilde på den reelle driftsøkonomien i Kommune-Norge. enn netto driftsresultat

Viser 1 til 7 av 7 linjer

Første Forrige 1 Neste Siste

Kraftkommuner topper – Olav Thon-kommunen på bunn

Det er kraftkommunene **Bremanger, Aukra, Bykle, Åseral, Øygarden, Eidfjord, Modalen, Suldal og Hattfjelldal** som fikk de beste driftsresultatene i fjor. Dårligst gikk det i **Hole, Kvænangen, Utsira, Lillesand, Vestre Slidre, Hadsel, Vestvågøy, Hobøl, Hol, Austrheim og Ørskog**. 66 kommuner mangler imidlertid økonomitall i de foreløpige Kostra-tallene. Tradisjonelt har de trege kommunene i snitt hatt dårligere resultater enn de som rekker tidsfristen som er satt for å levere regnskapstall.

Blant de store kommunene var det bare **Asker, Sandefjord, Drammen, Skien og Sandnes** som fikk et korrigert resultat over 1,75 prosent – som er den nye anbefalingen om resultatmargin fra Teknisk beregningsutvalg. Blant de store kommunene var det **Porsgrunn, Ålesund, Sarpsborg, Haugesund og Larvik** som fikk de svakeste korrigerte resultatene.

Bergen, Karmøy og Steinkjer er eksempler på kommuner som framstår med et lite, positivt netto driftsresultat – men hvis underliggende drift reelt sett går i minus. Til sammen er hele 113 kommuner i denne situasjonen. Det kan tilsynelatende se ut som om driften går i pluss – men i realiteten skyldes det bare regnskapsteknikk.

Seks av ti i minus

Nesten seks av ti kommuner som har levert data i tide til å komme med i den foreløpige publiseringen, har et negativt korrigert driftsresultat. Det er femte gang på åtte år at et flertall at kommunene har et reelt driftsunderskudd.

I den samme perioden har særlig premieavvik på pensjon og momskompensasjon på investeringer kunstig forbedret driftsinntektene. Fra og med i fjor forsvant investeringsmomsen fra driftsregnskapet, slik at det ikke lenger er mulig å bygge seg til overskudd i regnskapet.

I tillegg spiller bruk av og avsetning til bundne fond en betydelig rolle i enkeltkommuner. De fem siste årene har denne teknikaliteten samlet forbedret driftsresultatet med 3,2 milliarder kroner. Men dette "overskuddet" er penger kommunene må bruke senere, særlig knyttet til selvkostprosjekter – og som dermed vil gi negative utslag i framtidige regnskaper. Ved å fjerne både bruk av og avsetning til fond fra driftsresultatet, blir det i større grad mulig å sammenlikne år for år uten å måtte forklare spesielle år hvor selvkostregnskapet var langt fra null.

Korrigert netto driftsresultat 2013 og 2014

Vis linjer

Søk:

Knr	Kommune	Fylke	2013	2014	Rang 2014 (av 362)
101	Halden	Østfold	-5.3	-0.5	193

30 nye oppgaver

Regjeringen foreslår 30 nye oppgaver til kommunene i meldingen som ble lagt fram i dag. De største skal kunne overta videregående skoler og kollektivtransport.

Av Jan Inge Krossli

20. mars 2015 - 11:48

Kommunal Rapport (Oppdatert: 20. mars 2015 - 13:41)

Kommunalminister Jan Tore Sanner (H) la i dag fram kommunereformens lenge etterspurte oppgavemelding. Statsminister Erna Solberg (H) deltok på pressekonferansen, og viste hvor viktig reformen er for regjeringen.

– Bedre tjenester og mer lokaldemokrati er en av denne regjeringens viktigste satsinger. Det er bakgrunnen for kommunereformen og de forslagene vi fremmer i dag, sa Solberg.

Hun mener det har skjedd en svekking av lokaldemokratiet, og at det derfor er viktig å føre oppgaver og makt tilbake til kommunene.

– Dette vil være den største samlede flyttingen av oppgaver til kommunene noensinne. Vi går fra sentralisering og detaljstyring til desentralisering og maktspredning, sa Sanner.

Han fastslår at generalistkommuneprinsippet ligger fast, men regjeringen foreslår både at de største kommunene kan få ansvaret for flere oppgaver og de minste for færre.

Videregående og kollektivtransport

Regjeringen foreslår at storbyområdene kan overta fylkeskommunenes ansvar for videregående opplæring og for kollektivtransport. Dette er i tråd med ekspertutvalgets forslag.

– Men det er ingen automatikk i at storbyområdene får disse oppgavene. Ekspertutvalget la to klare forutsetninger. De må ha nødvendig kapasitet og kompetanse til å løse oppgaven, og det må være et likeverdig tilbud i resten av fylket, sa Sanner.

De største kommunene må søke om å overta disse oppgavene, og så vil det bli gjort en vurdering for hver enkelt kommune. For å overta kollektivtransport må kommunen utgjøre en felles bolig-, arbeids- og serviceregion. De kommunene som overtar videregående opplæring og kollektivtransport kan også overta skoleskyss, foreslår regjeringen.

De viktigste oppgavene

Noen oppgaver foreslås flyttet gjennom kommunereformen. Åtte oppgaver skal utredes nærmere, mens det settes i gang forsøk på to viktige områder.

Regjeringen vil sette i gang en forsøksordning med å overføre driftsansvaret for Distriktpsykiatriske sentre (DPS) til kommuner som har god nok kompetanse og kapasitet. Fra 2016 skal det settes i gang forsøk med å gi kommuner utvidet ansvar for barnevern. Barneministeren skal våren 2017 legge fram et forslag om ny oppgavefordelingen mellom stat og kommune i barnevernet.

Andre velferdsoppgaver av en viss størrelse som regjeringen foreslår å overføre, eller skal utrede å overføre, til kommunene er tannhelse, rehabilitering, familievern og varig tilrettelagt arbeid.

14 oppgaver under tittelen «lokal utvikling» foreslås overført til kommunene. Mange av disse vil gi kommunene økt myndighet over arealplanleggingen. Lokal nærings- og samfunnsutvikling skal bli kommunalt ansvar, og flere tilskuddsordninger.

– Innbyggerne vil beholde individuelle rettigheter selv om oppgavene flyttes. Og til ordførerne: Det følger penger med oppgavene, beroliget Sanner.

Fylkeskommunene inn i reformen

Regjeringen foreslår å invitere fylkeskommunene inn i kommunereformen, slik at det regionale nivået utvikles i takt med endringer i kommunestrukturen.

Regjeringen foreslår at fylkeskommunene sommeren 2015 starter den samme nabopraten som kommunene ble oppfordret til i fjor høst, med sikte på å avklare om det er aktuelt å slå seg sammen med nabofylker. Fylkene får frist til høsten 2016 med å melde tilbake. Fylkesgrensene vil kunne vurderes sammen med kommunegrensene våren 2017.

Regjeringen foreslår en helhetlig gjennomgang av den statlige styringen av kommunene. Den skal legges fram for Stortinget i 2017. Oppgavemeldingen inneholder noen konkrete forslag til å begrense statlig detaljstyring. Blant annet skal Kostra-rapporteringen forenkles, og kravet om skolefaglig kompetanse i kommuneadministrasjonen oppheves.

FAKTA

Regjeringen foreslår å overføre ansvaret for følgende oppgaver til kommunene:

- * Tannhelse
- * Rehabilitering
- * Basishjelpemidler
- * Distriktpsikiatriske sentre (DPS) (forsøk)
- * Barnevern
- * Familievern
- * Boligtilskudd
- * Varig tilrettelagt arbeid
- * Arbeids- og utdanningsreiser
- * Finansiering pasienttransport
- * Tilskudd frivillighetssentraler
- * Forenkling av utmarksforvaltning
- * Motorferdsel
- * Lokal nærings- og samfunnsutvikling
- * Større handlingsrom i plan- og byggesaker
- * Tilskudd nærings- og miljøtiltak i skogbruk
- * Tilskudd beite, jordbruk, verdensarv
- * Konesesjonsbehandling, småkraftverk
- * Enkeltutslippstillatelser, forurensingslov
- * Naturforvaltning
- * Det åpnes for at storbyene kan ta over ansvaret for videregående skoler og for kollektivtrafikken under bestemte forutsetninger

(©NTB)

PROTOKOLL

Måndag 27. april 2015 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Aasmund Austerheim.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 18.00 – kl. 18.45
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, kantinen
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Aasmund Austerheim , Tysvær kommune Per Fatland , Vindafjord kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Håkon Skimmeland , Sveio kommune Tor Erling Skare , Utsira kommune
MØTANDE VARAREPRESENTANTAR:	Mariann Aksdal , Haugesund kommune Berit Myrland , Suldal kommune Sonja Mikkelsen , Bokn kommune
FORFALL:	Astri Furumo , Haugesund kommune Sverre Underbakke , Suldal kommune Johannes Nilssen , Bokn kommune Marianne Kvilhaug Svendsen , Karmøy kommune og vararepresentant Turid Aune, Karmøy kommune Egil Bakke , Sauda kommune og vararepresentant Stian Bjørheim, Sauda kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Styreleiar Arne Gjerde dagleg leiar Toril Hallsjø

Då selskapet har vore i drift i **10 år**, hadde styret invitert tidlegare tilsette, styremedlemmer, dei oppdragsansvarlege revisorane og ordførar i Tysvær kommune til eit sosialt samvær etter møtet. Det var møtt fram 12 gjestar og dei var til stades under representantskapsmøtet.

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/15 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:

Innkalling og saksliste for representantskapsmøte 27.04.15 blir godkjent.

Handsaming i møte 28.04.15:

8 av 10 kommunar var representert, då vararepresentanten til Sauda meldte forfall same dag. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og sakliste for representantskapsmøte 27.04.15 blir godkjent.

SAK 2/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 28.04.14

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:

Protokollen frå representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

Handsaming i møte 27.04.15:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokollen frå representantskapsmøte 28.04.14 blir godkjent.

SAK 3/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Etiske retningslinjer for HKS IKS – vedtatt av styret 18.09.14, sak 20/14
2. Svar på søknad om skattefritak for selskapet, dagsett 15.01.15
3. Eierskap i selskaper – Karmøy kommunes brev av 21.01.15
4. Forslag til endring av IKS-lova – KS sitt høyringssvar
5. Styret si eigenevaluering av styrearbeidet i perioden 2012-2014
6. Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat - om Deloitte sin rapport

Handsaming i møte 27.04.15:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1-6 blir tatt til orientering.

SAK 4/15 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAP 2014

STYRET SITT FRAMLEGG:

Årsrekneskapen for 2014 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 62 578. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

Handsaming i møte 27.04.15:

Dagleg leiar gjorde greie for rekneskapstala og grunn for overskotet. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2014 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 62 578. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 5/15 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRSMELDING 2014

STYRET SITT FRAMLEGG:

Styret si melding og årsmelding 2014 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 27.04.15:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret si melding og årsmelding 2014 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 6/15 BUDSJETT 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2016 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2016		Utgifter 2016	
Tilskudd	1.864.000	Lønn- og sosiale utgifter	1.593.000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	271.000
Inntekter totalt	1.864.000	Utgifter totalt	1.864.000
Resultat	0		0

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

Eigartilskot frå eigarkommunane i 2016 vert følgjande:

Deltakarkommune	kontingent
Karmøy kommune	337.000
Haugesund kommune	337.000
Tysvær kommune	177.000
Vindafjord kommune	177.000
Sveio kommune	159.000
Sauda kommune	159.000
Etne kommune	159.000
Suldal kommune	159.000
Bokn kommune	104.000
Utsira kommune	96.000

Handsaming i møte 27.04.15:

Dagleg leiar orienterte og gjorde merksam på at lovendring i IKS-lova gjer at budsjettet er endeleg når det er vedteken av representantskapet, dvs. ikkje må vente på kommunestyra sine budsjettvedtak.

Det kom spørsmål knytte til selskapet si pensjonsordning og om selskapet si likviditet og eigenkapital. Dagleg leiar svara at styret har drøfta oppretting av eige pensjonsfond for dei kommande pensjonsforpliktingane. Representantane hadde elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2016 slik det er lagt fram av styret:

<i>Inntekter 2016</i>		<i>Utgifter 2016</i>	
<i>Tilskudd</i>	<i>1.864.000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>1.593.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>271.000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>1.864.000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>1.864.000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

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

Eigartilskot frå eigarkommunane i 2016 vert følgjande:

<i>Deltakarkommune</i>	<i>kontingent</i>
<i>Karmøy kommune</i>	<i>337.000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>337.000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>177.000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>177.000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>159.000</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>159.000</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>159.000</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>159.000</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>104.000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>96.000</i>

SAK 7 /15 ØKONOMIPLAN 2016-2019**STYRET SITT FRAMLEGG:**

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2016-2019:

	2016	2017	2018	2019
Inntekter:				
Tilskudd	1.864.000	1.957.000	2.035.000	2.116.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	1.864.000	1.957.000	2.035.000	2.116.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.593.000	1.674.000	1.741.000	1.811.000
Driftsutgifter	271.000	283.000	294.000	305.000
Totalt	1.864.000	1.957.000	2.035.000	2.116.000
Resultat	0	0	0	0

Handsaming i møte 28.04.14:

Dagleg leiar orienterte om bakgrunn for at det er lagd inn auka pensjonsutgifter frå og med 2017 og auka tilskot til IKA IKS som følgje av avtale om leige/bygging av nytt bygg. Elles ingen merknader. Representantane slutta seg til styret si innstilling.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2016-2019:

	2016	2017	2018	2019
Inntekter:				
Tilskudd	1.864.000	1.957.000	2.035.000	2.116.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	1.864.000	1.957.000	2.035.000	2.116.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.593.000	1.674.000	1.741.000	1.811.000
Driftsutgifter	271.000	283.000	294.000	305.000
Totalt	1.864.000	1.957.000	2.035.000	2.116.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 8/15 BRUKARUNDERSØKINGA 2015

STYRET SITT FRAMLEGG:

Brukarundersøkinga 2015 til Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS si vert tatt til orientering.

Styret og representantskapet merkar seg følgjande:

«Sekretariatet har fått gjennomgåande positive tilbakemeldingar. Som ei forbetring kan det trekkjast fram at sekretariatet kan bli betre kjent utad som ledd i å styrke kommunane sitt kontroll- og tilsynsansvar. Blant fleire tiltak som vil bli tatt tak i, vil ein tilrå personleg besøk til nye ordførarar, rådmenn, sekretariatsleiarar for å informere om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet.»

Handsaming i møte 27.04.15:

Dagleg leiar presenterte bakgrunn for undersøkinga, val av metode og resultata frå undersøkinga, samt dei innsendte kommentarane. Representantskapsleiar meinte undersøkinga viste at brukarane var svært nøgd med sekretariatet.

Frå ein av representantane blei ytra ønskje om at kontrollutvala burde få meir ressursar frå kommunestyra til kontroll og tilsyn, slik det blei meir aktivitet innan dette feltet, og der igjennom ville også sekretariatet sitt arbeid bli betre kjent. Representantane slutta seg til styret si innstilling.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Brukarundersøkinga 2015 til Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS si vert tatt til orientering.

Styret og representantskapet merkar seg følgjande:

«Sekretariatet har fått gjennomgåande positive tilbakemeldingar. Som ei forbetring kan det trekkjast fram at sekretariatet kan bli betre kjent utad som ledd i å styrke kommunane sitt kontroll- og tilsynsansvar. Blant fleire tiltak som vil bli tatt tak i, vil ein tilrå personleg besøk til nye ordførarar, rådmenn, sekretariatsleiarar for å informere om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet.»

EVENTUELT

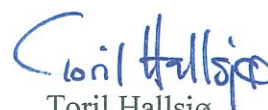
Ingen saker var meldt.

Representantskapsleiar viste til at dette var det siste møtet i valperioden og han ville takka dei frammøtte, spesielt for samarbeidet med dagleg leiar.

Neste år i april vil det bli halde konstituerande møte med val av ny leiar og nestleiar og val av nytt styre for perioden 2016-2019, samt ordinære representantskapssaker.

Aksdal, 27. april 2015


Aasmund Austerheim (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar

INNKALLING GENERALFORSAMLING

Det innkalles til generalforsamling for Rutebåten Utsira AS org. nr. 984 734 794.

Generalforsamlingen avholdes i allrommet på Siratun fredag ¹⁵8. mai 2015 kl. 10.00.

Saker til behandling:

- Sak 1** Åpning av møte ved styrets leder Hege Haukeland Liadal
- Sak 2** Valg av møteleder og 2 personer til å underskrive protokollen.
- Sak 3** Godkjenning av innkalling og agenda
- Sak 4** Årsmelding. Godkjenning av årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetning for 2014, herunder disponering av årets resultat.
- Sak 5** Fastsetting av godtgjørelse til styrets medlemmer
- Sak 6** Godkjennelse av godtgjørelse til revisor.
- Sak 7** Vedtekter. Se vedlegg med forslag fra styret om endring av vedtekter datert 15. november 2007.
§ 5 Ledelse og § 6 Daglig leder
- Sak 8** Valg av styret.

Hvis aksjonærene ønsker å ta opp saker som ikke er på agendaen må dette fremlegges for styrets leder eller daglig leder minimum 14 dager før avholdes av generalforsamlingen.

Aksjeeiere kan la seg representere ved fullmektig. Fullmektigen må fremlegge skriftlig fullmakt.

Utsira den 16. mars 2015

Med vennlig hilsen
for styret i Rutebåten Utsira AS



for Hege Haukeland Liadal

SAK 4

**Årsoppgjør 2014
for
Rutebåten Utsira AS**

org. nr. 984 734 794

Utført av :
GL Skipsregnskap AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Kalen 11, Boks 80
4291 Kopervik
Tlf. 52 80 42 0

Årsberetning 2014

Virksomhet

Selskapet driver med lokalrute mellom Utsira - Haugesund.
Selskapet har konsesjon fra Rogaland Fylkeskommune på sambandet frem til 2025.
Selskapet har forretningskontor på Utsira, Utsira kommune.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapets driftsinntekter utgjorde kr. 31 074 528 mot i fjor kr. 30 527 853. Resultat etter skatt er underskudd med - kr. 324 432 mot i fjor overskudd med kr. 431 490. Egenkapitalandel i selskapet utgjør kr. 5 354 476.

Selskapet har i 2014 underskudd som i sin helhet skyldes havarier på akselgenerator og at det ble oppdaget at den ene finnen var borte ved det ordinære verkstedoppholdet. I september og før vinteren satte inn var det nødvendig med ekstra dokking. En må kunne si at verkstedoppholdet var planlagt for å på plass finnen som gjør båten mer stabil i dårlig vær. Dette kunne ikke utføres ved det ordinære verkstedoppholdet på grunn av leveringstid av deler.

Styret og mannskapet beklager sterkt ovenfor passasjer og brukere av MS Utsira de ulemper disse verkstedoppholdene har medført. MS Røvær fjord som utførte ruten ved verkstedoppholdene har sine begrensninger ved dårlig vær. Styret har i flere år forsøkt å finne større ferge med bilkapasitet, men dette viser seg umulig å få gjennomført.

Styret prioriterer høyt arbeidet med å få sommerrute og vinterrute lik. Budsjettforhandlingene i Rogaland Fylkeskommune var også i år preget av nedskjæring og styret måtte akseptere at en ikke fikk gjennomslag for endringen. Styret følger opp saken videre og er veldig fornøyd med det engasjementet Utsira Kommune og ikke minst næringslivet/befolkning på Utsira har vist.

Venterom er nå etablert i Norevåg og på Garpeskjærskaien. En er svært fornøyd med samarbeidet som har ført til at vi nå kan tilby våre reisende fantastisk flotte venterom og toaletter i begge anløpshavnene. Det gjenstår ennå å få etablert biloppstillingen på fergekaia i Haugesund.

Selskapet har i 2014 hatt en økning i driftsinntektene med kr. 461 946. Tilskuddet fra Kolumbus er på samme nivå som 2013. Billettinntekter har øket med kr. 176 782, men frakt av gods er gått ned med kr. 95 406.

Klassekostnader i 2014 utgjør kr. 882 000 og i selskapets balanse har en avsatt kr. 2 146 000. Kr. 500 000 er benyttet til å dekke årets klassekostnader. I 2015 vil selskapet få vesentlig høyere klassekostnader, samt høye kostnader med nye finner. Sjøfartsdirektoratet har pålagt MS Utsira å bygge midtskott på bildekk. Dette vil bli utført ved ordinært verkstedopphold like etter påske i 2015.

Selskapet satte i 2014 ny rekord hva angår antall passasjer med 37 324 og antall biler utgjorde 12 262. Styret håper at flere og flere oppdager Utsira som et fantastisk sted å besøke og at transport av passasjer/biler i årene fremover øker. Styret har allerede vedtatt å intensivere markedsføringen av Utsira.

Årsberetning 2014

Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2014 er satt opp under denne forutsetningen.

Arbeidsmiljø og likestilling

Det har i 2014 vært gjennomført HMS og sikkerhetsmøter med mannskap og skipsførere. Rederiet har overført personalansvaret til styret og styret har gjennomført fellessamtaler med hele mannskapet. Styret takker mannskapet for interessen og ikke minst engasjement med å videreutvikle dette arbeidet. Dette arbeidet vil styret fortsette med i 2015 og håper at arbeidsmiljøet om bord etter gjennomføring av tiltak vil være tilfredsstillende. Det er ikke påført skader eller ulykker på personell i driftsvirksomheten. Selskapet fører oversikt over sykefravær iht lover og forskrifter og i 2014 har selskapet hatt sykefravær med totalt 78 dager. Der var ingen langtidssykemeldte..

Selskapets ansatte er vesentlig menn, men det legges opp til lik behandling av begge kjønn ved rekruttering av personell til drift og ledelse.

Styret består av 2 menn og 1 kvinne. Styret har i 2014 hatt 4 styremøter, 2 eiersamtaler med ordfører og 2 driftsmøter med RKT.

Ytre miljø

Selskapet forurensar ikke det ytre miljø utover hva som må påregnes for denne type drift.

Utsira den 5. mars 2015


Styrets leder
Hege Haukeland Liadal


Styremedlem
Frode Skare


Styremedlem
Bjørn B. Thomassen

Resultatregnskap

	Note	2014	2013
ORDINÆRT RESULTAT			
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		2 890 804	2 742 061
Annen driftsinntekt		28 183 724	27 785 792
Sum driftsinntekter		31 074 528	30 527 853
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	10 189 136	10 052 015
Avskrivning på varige driftsmidler	2	2 700 600	2 696 050
Annen driftskostnad	1	17 717 022	16 195 295
Sum driftskostnader		30 606 758	28 943 361
DRIFTSRESULTAT		467 770	1 584 492
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		252 762	274 534
Annen finansinntekt		354	8 216
Sum finansinntekter		253 116	282 750
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		1 165 080	1 321 013
Annen finanskostnad		0	6 103
Sum finanskostnader		1 165 080	1 327 116
NETTO FINANSPOSTER		(911 964)	(1 044 365)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(444 194)	540 127
Skattekostnad	3	(119 762)	108 637
ÅRSRESULTAT		(324 432)	431 490
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	4	(324 432)	431 490
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		(324 432)	431 490

Balanse pr. 31.12.2014

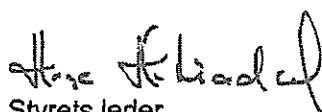
	Note	31.12.2014	31.12.2013
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Landanlegg	2	236 900	266 500
MS Utsira	2,5	42 155 200	44 826 200
Sum varige driftsmidler		42 392 100	45 092 700
SUM ANLEGGSMIDLER		42 392 100	45 092 700
OMLØPSMIDLER			
Beholdning			
Beholdning bunkers		699 300	685 300
Sum beholdning		699 300	685 300
Fordringer			
Kundefordringer		230 746	24 070
Andre fordringer		4 436 451	1 215 171
Sum fordringer		4 667 197	1 239 241
Bankinnskudd, kontanter o.l.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	9 539 565	13 804 829
Sum bankinnskudd, kontanter o.l.		9 539 565	13 804 829
SUM OMLØPSMIDLER		14 906 062	15 729 370
SUM EIENDELER		57 298 162	60 822 070

Balanse pr. 31.12.2014

	Note	31.12.2014	31.12.2013
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,7	1 200 000	1 200 000
Sum innskutt egenkapital		1 200 000	1 200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	4 154 476	4 478 909
Sum opptjent egenkapital		4 154 476	4 478 909
SUM EGENKAPITAL		5 354 476	5 678 909
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	8	1 079 054	1 198 816
Sum avsetning for forpliktelser		1 079 054	1 198 816
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	42 931 108	46 434 382
Sum annen langsiktig gjeld		42 931 108	46 434 382
SUM LANGSIKTIG GJELD		44 010 162	47 633 198
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		3 101 235	1 227 748
Skyldig offentlige avgifter		720 326	724 604
Annen kortsiktig gjeld	9,10	4 111 962	5 557 611
SUM KORTSIKTIG GJELD		7 933 523	7 509 963
SUM GJELD		51 943 685	55 143 161
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		57 298 162	60 822 070

Utsira den 5. mars 2015

Underskrifter



Styrets leder
Hege Haukeland Liadal



Styremedlem
Frode Skare



Styremedlem
Bjørn B. Thomassen

Noter 2014

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret.

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men med restverdi etter 20 år. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap.

Klassifikasjonskostnader

Klassifikasjonskostnader settes av i regnskapet fortløpende.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (27%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Noter 2014

Note 1 - Lønnskostnader, ytelser til ledende personer

	I år	I fjor
Lønninger	7 685 014	7 592 657
Arbeidsgiveravgift	932 844	927 325
Innleid arbeidskraft	0	74 000
Annen personalkostnad	648 542	493 791
Pensjonskostnader	922 736	964 272
Sum	10 189 136	10 052 015

Selskapet har hatt gjennomsnittlig 10 årsverk.

Selskapet er pliktig å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Lønn/godtgjørelse til daglig leder utgjør med kr. 1 042 812.

Godtgjørelse til styret utgjør kr. 190 600.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2014 utgjør kr. 21 000.

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Landanlegg	MS Utsira	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	310 240	69 937 120	70 247 360
Anskaffelseskost pr. 31/12	310 240	69 937 120	70 247 360
Akk. av/nedskr. pr 1/1	43 740	25 110 920	25 154 660
+ Ordinære avskrivninger	29 600	2 671 000	2 700 600
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	73 340	27 781 920	27 855 260
Balanseført verdi pr 31/12	236 900	42 155 200	42 392 100

Noter 2014

Note 3 - Skattekostnad

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-444 194
+ Permanente og andre forskjeller	630
+ Endring i midlertidige forskjeller	272 118
= Inntekt	-171 446

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0

+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-119 762
= Ordinær skattekostnad	-119 762
Skattesats i inntektsåret	27

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	1 200 000	4 478 909	5 678 909
Årets resultat		- 324 432	- 324 432
Egenkapital 31.12.	1 200 000	4 154 476	5 354 476

Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr. 31.12. kr. 26 420 000.

Av selskapets gjeld er sikret ved pant :

Gjeld til kredittinstitusjoner Kr. 42 934 108

Den bokført verdien av eiendeler stillet som sikkerhet for denne gjeld :

MS Utsira Kr. 42 155 200

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 424 791 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 412 151.

Noter 2014

Note 7 - Selskapskapital

Selskapet har 1 200 aksjer hver pålydende kr. 1 000, samlet aksjekapital utgjør kr. 1 200 000. Selskapet har kun en aksjeklasse og stemmerettsregler følger de alminnelige bestemmelser i aksjeloven.

Aksjonærens navn :	Antall aksjer :	Andel :
Utsira Kommune	1 200 aksjer	100 %

Note 8 - Utsatt skatt/utsatt skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2013	2014
+ Driftsmidler inkl. goodwill	25 466 100	25 525 300
+ Gevinst- og tapskonto	-253 410	-202 728
- Andre avsetninger for forpliktelser	1 764 000	2 146 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	19 008 629	19 180 075
= Grunnlag utsatt skatt	4 440 061	3 996 497
Utsatt skatt	1 198 816	1 079 054

Note 9 - Klassefond

I regnskapet har en avsatt for klassefond med kr. 2 146 000.

I 2015 vil en få klassekostnader på skrog og tanker.

Tidsavgrensning pr. år er kr. 882 000, mens en i regnskapsåret har kostnadsført kr. 500 000 mot diverse klassearbeid.

Selskapet har valgt å tidsavgrense kostnaden, samt tidsavgrense tilskuddet fra Rogaland Fylkeskommune.

Note 10 - Garantistillelse

Selskapet har stillet garanti ovenfor Rogaland Fylkeskommune med kr. 75 000,-.

Til generalforsamlingen i

Rutebåten Utsira AS

REVISJONSBERETNING FOR 2014

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rutebåten Utsira AS som viser et underskudd på kr 324.432,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Rutebåten Utsira AS per 31. desember 2014 og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om årsberetningen

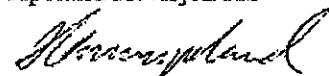
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 13. februar 2015

Apeland Revisjon AS



Harald J. Apeland

Registrert revisor

Rutebåten Utsira AS

Til Apeland Revisjon AS

I forbindelse med Deres revisjon av vårt årsregnskapet pr. 31.12.2014, bekrefter vi at årsregnskapet blir avlagt i overensstemmelse med lov og god regnskapsskikk.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning følgende uttalelser:

- 1 Selskapets driftsinntekter uttrykker virkelig verdi av de varer og tjenester virksomheten har levert til utenforstående i løpet av 2014.
- 2 Selskapets driftskostnader uttrykker verdien av forbrukte varer og tjenester mottatt fra utenforstående i løpet av 2014.
- 3 Vi erkjenner vårt ansvar for iverksettelse og drift av regnskaps- og intern kontroll-systemer som er utformet for å forhindre og avdekke misligheter og feil. Vi mener at virkningen av den ikke-korrigerede feilinformasjonen i regnskapet som revisor har avdekket under revisjonen, er uvesentlig, både enkeltvis og samlet, for årsregnskapet sett som helhet. Vi har vurdert risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter. Vår konklusjon er at denne risikoen er uvesentlig.
- 4 Det har ikke forekommet uregelmessigheter hvor ledelse eller ansatte med betydningsfull rolle i regnskaps- og intern kontroll-systemene er involvert, eller andre uregelmessigheter som kunne ha hatt vesentlig betydning for årsregnskapet. Vi har gitt revisor opplysning om alle viktige fakta vedrørende eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som kan ha påvirket foretaket.
- 5 Regnskapssystemet, registrerte opplysninger og all underliggende dokumentasjon samt alle referater fra generalforsamlinger og styremøter, har vært holdt tilgjengelig for Dem.
- 6 Vi bekrefter fullstendigheten av opplysningene som er gitt om hvem som er foretakets nærstående parter og tilstrekkeligheten av opplysninger i årsregnskapet om nærstående parter og transaksjoner med disse.
- 7 Årsregnskapet inneholder ikke vesentlige feil eller mangler. Vi har selv tatt standpunkt til alle regnskapsprinsipper og vurderinger.
- 8 Vi kjenner ikke til krav, tvister eller rettsaker mot selskapet som vil kunne føre til økonomiske forpliktelser som har vesentlig betydning for regnskapet ut over hva som fremgår av årsoppgjøret. Selskapet har overholdt alle sider av kontraktmessige betingelser som kan ha vesentlig betydning for årsregnskapet i tilfelle manglende overholdelse. Det har ikke forekommet brudd på krav fastsatt av regulerende myndigheter som kan ha vesentlig betydning for regnskapene i tilfelle manglende overholdelse.
- 9 Følgende er blitt behørig registrert og, når det er aktuelt, tilfredsstillende redegjort for i årsregnskapet:
 - a) Eventuelle saldoer og transaksjoner med nærstående parter.
 - b) Tap oppstått fra salgs- og kjøpsforpliktelser.
 - c) Avtaler og opsjoner vedrørende tilbakekjøp av tidligere solgte eiendeler.
 - d) Eiendeler stilt som sikkerhet.
- 10 Vi har ingen planer eller hensikter som kan medføre vesentlige endringer i balanseførte verdier eller klassifisering av eiendeler og gjeld.
- 11 Selskapet har tilfredsstillende hjemmel til alle eiendeler, og det er ingen pantsettelser av eller heftelser på selskapets eiendeler, med unntak av dem som fremgår av note til årsregnskapet.
- 12 Vi har på tilbørlig måte regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har eventuelt i note til årsregnskapet gitt opplysninger om alle garantier avgitt til tredjeparter.
- 13 Det har ikke forekommet hendelser etter periodens utløp som medfører justeringer av, eller tilleggsopplysninger i, årsregnskapet eller i noter til årsregnskapet.
- 14 Det eksisterer ingen formelle eller uformelle bindinger eller sikkerhetsstillelser vedrørende noen av våre kontant-, bank- og verdipapirbeholdninger.
- 15 Vi har vurdert om det er forhold som indikerer verdifall for eiendeler, slik at nedskrivningsplikt inntreffer, men vi har konkludert med at det ikke foreligger slike indikasjoner.

Etter vår mening gir årsregnskapet et uttrykk for selskapets stilling og resultatet av årets drift, som er i samsvar med god regnskapsskikk.

Utsira, den 12. februar 2015


(undertegnet daglig leder)

Til generalforsamlingen
Rutebåten Utsira AS

Kopervik den 5. mars 2015

Endring av vedtekter

I styremøte torsdag den 5. mars 2015 foreslår styret ovenfor generalforsamlingen at selskapets vedtekter som ble vedtatt i ekstra ordinær generalforsamling den 15. november 2007 endres og at nye vedtekter vedtas av generalforsamlingen.

§ 5 i vedtekter datert 15.11.2007 lyder:

§ 5 Ledelse

Styret består av 3 medlemmer, hvorav minst en av medlemmene er kvinne. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1.,2. og 3.. Disse velges av Kommunestyret som utgjør Generalforsamlingen.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett.

Styret foreslår at § 5 Ledelse endres til:

§ 5 Ledelse

Styret består av 3 medlemmer, hvorav minst et av medlemmene er kvinne. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1.,2. og 3.. Disse velges av Kommunestyret som utgjør Generalforsamlingen. Styret velges for 4 år og følger fylkes- og kommunevalget sin valgperiode.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett.

§ 6 i vedtekter datert 15.11.2007 lyder:

§ 6 Daglig leder

Selskapet skal ha daglig leder.

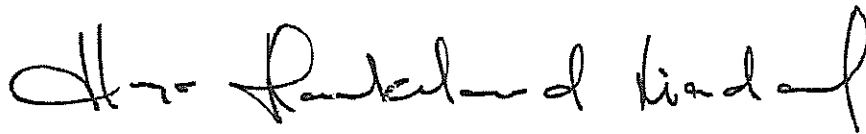
Styret foreslår at § 6 Daglig leder endres til:

§ 6 Daglig leder

Selskapet skal ikke ha daglig leder, men en kontaktperson utpekt av styret.

Viser ellers til vedlegg med forslag til nye vedtekter som bes behandlet i generalforsamlingen den 8. mai 2015.

Rutebåten Utsira AS

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hege Haukeland Liadal'. The signature is fluid and cursive, with the first name 'Hege' being the most prominent part.

Styrets leder
Hege Haukeland Liadal

8. mai 2015

VEDTEKTER FOR RUTEBÅTEN UTSIRA AS**§ 1 Firma**

Selskapets navn er Rutebåten Utsira AS.

§ 2 Forretningskontor

Selskapets forretningskontor skal være Utsira kommune.

§ 3 Virksomhet

Formålet med Rutebåten Utsira AS er å tilby et kvalitetsmessig rutetilbud til kommunens innbyggere og tilreisende. Det stilles ikke krav om økonomisk avkastning for eier, hvilket innebærer at selskapets primære formål ikke er å drive næringsvirksomhet.

§ 4 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital er NOK 1 200 000 fordelt på 1 200 aksjer, hver aksje pålydende NOK 1 000.

§ 5 Ledelse

Styret består av 3 medlemmer, hvorav minst et av medlemmene er kvinne. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1., 2. og 3.. Disse velges av Kommunestyret som utgjør Generalforsamlingen. Styret velges for 4 år og følger fylkes- og kommunevalget sin valgperiode.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett.

§ 6 Daglig leder

Selskapet skal ikke ha daglig leder, men en kontaktperson utpekt av styret.

§ 7 Generalforsamling

Den ordinære generalforsamling skal behandle og avgjøre:

1. Godkjenning av regnskap og årsberetning.
2. Valg av styre, jfr. § 5.
3. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

§ 8 Forholdet til aksjeloven

For øvrig henvises til den til enhver tid gjeldende aksjelovgivning.

Fra Haugesunds Avis 24.03.15

Kom godt ut av tilsyn

Haugaland Kraft framstår som et veldrevet selskap. Likevel er det forbedringspotensial på noen områder.

Hans Inge Ringodd [E-post](#)

Publisert 24.03.2015 kl. 08:47 Oppdatert 24.03.2015 kl. 08:47

HAUGESUND: Leder Torleif Lothe (V) i kontrollutvalget i Haugesund kommune gir en god attest til Haugaland kraft.

– Helhetsinntrykket er meget godt, sier Lothe.

Han skryter også av innstillingen til ledelsen i selskapet.

– Samarbeidet har vært godt, og ledelsen har vært positiv og imøtekommende på alle måter, sier Lothe.

Selskapskontrollen av Haugaland kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS er gjennomført av Deloitte for kontrollutvalgene i eierkommunene Karmøy, Haugesund, Vindafjord, Tysvær, Sveio, Bokn og Utsira.

Kontrollen avdekket at Haugaland næringspark ikke oppfyller kravene i kommuneloven om kjønnsrepresentasjon i styret. Bare ett av fem styremedlemmer er en kvinne.

Kontrollutvalgene anbefaler også at Haugaland kraft gjennomfører en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter.

– Vi har kontrollrutiner, men disse er ikke satt i et helhetlig system, sier administrerende direktør Olav Linga.

Han opplyser at selskapet allerede har satt i gang arbeid for å forbedre de forholdene selskapskontrollen avdekket.

– Dette skal vi ha på plass i løpet av et par måneder, sier Linga.

Han er veldig positiv til at eierne jevnlig tar en skikkelig gjennomgang av energiselskapet, som har en årsomsetning på over en milliard

KRISESENTER VEST IKS

POSTBOKS 495

5501 HAUGESUND

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET, MANDAG 18.05.2015.

KL.10.30, I KOMMUNESTYRESALEN , STORD RÅDHUS.

SAKSLISTE:

SAK a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

Valg av referent og to til å underskrive protokollen.

SAK b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

Styret anbefaler at merforbruk i forbindelse med utbyggingen,
KR.359.157,42 dekkes fra disposisjonsfondet.

Sakspapir sendes i posten.

SAK c BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN.

Sakspapir sendes i posten.

SAK d VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Valgkomiteens forslag ettersendes.

SAK e VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

SAK f VALG AV REVISOR.

Innstilling fra styret : Apeland Revisjon.

Haugesund, 20.04.2015.

May Lise Skogøy

Daglig leder

Liv-Kari Eskeland

Representantskapets leder.

maylise@haugesundkrisesenter.no

liv.kari.eskeland@stord.kommune.no

Innkalling til møte i representantskapet

for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 11. juni 2015, ca 14.00 -15.00

STED: Fitjar Fjordhotel, Sentrum, 5419 Fitjar

Foreløpig sakliste:

Sak 6/15: Valg av møteleder.

Sak 7/15: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 8/15: Behandling av årsregnskap og styrets beretning 2014
Saksdokumenter ettersendes

Sak 9/15: Valg av styreleder
Saksdokumenter ettersendes

Stål Alfredsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.05.15	3/15
Kommunestyret	19.06.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2014

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2014

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2014. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2014 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering.

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK/INNSTILLING:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2014.

Utsira kommunestyre tar årsmelding 2014 fra kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 11.05.15

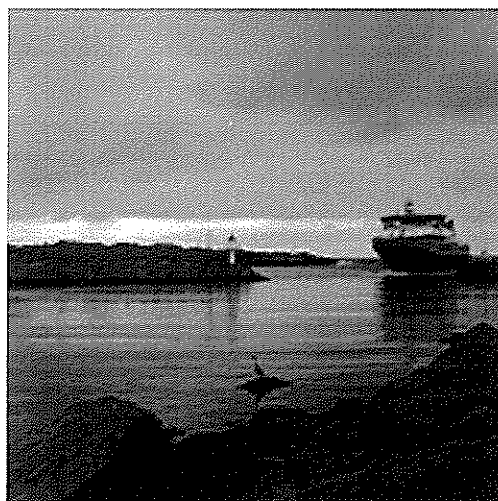
Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2014



KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en melding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2014.

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

1. OM KONTROLLUTVALGET

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

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

2. UTVALGETS MEDLEMMER

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

Utsira kontrollutvalg består av følgende medlemmer:

Leder Anders Klovning (Felleslista)	1.vara Ingvar Eriksen (F)
Nestleder Sølvi Austrheim (Felleslista)	2.vara Ågot Skare (F)
Medlem Kai Børresen (Felleslista)	3.vara Karen Marie Stokka Skare (F)

Kommunestyret hadde nytt valg 16.10.14, sak 67, der Kai Børresen ble valgt som nytt medlem etter at **Hege Asbjørnsen** ble fritatt pga. utflytting. Asbjørnsen har deltatt på de to første møtene og Børresen på det siste.

Anders Klovning er også kommunestyrerepresentant. Leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har ikke møtt i 2014. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen og økonomisjef har møtt to ganger. Møtene blir gjort kjent på kommunen og sekretariatets hjemmesider.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2014

Kontrollutvalget har i 2014 hatt 4 (4) møter fordelt på to om våren og to i høst. Møtene har vært holdt på Siratun. Etter lovendring i 2013 har også kontrollutvalg åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke. Møtene kunngjøres på nettsidene. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt **21** (19)saker til behandling og har fått **30** (31) saker til orientering. I fjor ble **5** saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

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

Det finnes tre konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer: én i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF), én arrangeres av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og en dagskonferanse for kontrollutvalgene i Rogaland i Sandnes. Ingen fra Utsira har deltatt på konferansene.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

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

4.1 REGNSKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalget hadde i maimøte kommunens regnskap for 2013 til behandling. Revisor fra BDO var til stede. Fra administrasjonen møtte rådmann og økonomisjef. Revisjonen hadde avgitt ren revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget uttalte:

Årsregnskap er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 2 149 047.

Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2013 viser et positivt netto driftsresultat med 1,5 mill. kr, som utgjør 4,3 % av driftsinntektene.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2013, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2013 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2013 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.13.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2013.

Utvalget var fornøyd med orienteringen fra økonomisjefen og så ikke grunn for ytterligere tilbakemelding til høsten om merknadene i årsoppgjørsbrevet. Utvalget hadde ingen tillegg eller endringer til uttalelsen om regnskapet.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det *årlig* blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Utsiras plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i møte 13.12.12, sak 98/12.

Kontrollutvalg ba i februar 2013 revisor legge fram utkast til prosjektmandat knyttet til forvaltningsrevisjon av Helseavdelingen. Utvalget godkjente prosjektplan i april og ble vedtatt følgende til 60 timer. Problemstillingene var følgende:

- *Har Helseavdelingen et realistisk budsjett for 2013?*
- *Har Helseavdelingen gode rutiner for økonomistyring?*
- *Har Helseavdelingen gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø?*

Rapporten ble lagt fram til møtet i februar. Revisjonens konklusjon var at budsjettet for 2013 var realistisk, men at den største risikoen var knyttet til salg av sjukehemsplasser, da ved bortfall av disse inntektene ville kommunen stå i fare for å få et vesentlig merforbruk. Revisjonen anbefalte kommunen å sikre at man avsatte tilstrekkelig med midler til å kunne håndtere et eventuelt bortfall.

For å sikre helhet og kvalitet i rapporteringen ble det anbefalt at kommunen videreutviklet dagens rutiner for økonomistyring og økonomirapportering gjennom å inkludere prognosesetting. Denne vil sikre kommunen at det foretas en mer helhetlig vurdering av den økonomiske situasjonen.

Revisors konklusjon og anbefalinger til spørsmål 3 var følgende:

Utsira kommune har utarbeidet rutiner for oppfølging av sykemeldte. Det er av avgjørende betydning for bruken av rutinene at ansatte som har fått tildelt et ansvar for å følge opp sykemeldte, får tilstrekkelig opplæring i dette. I og med at det få langtidssykemeldte i Utsira kommune som faller inn under disse rutinene, kan det være et alternativ for kommunen å legge denne funksjonen til en felles funksjon. Dette kan være en stabsfunksjon eller at en av avdelingslederne får et særskilt ansvar for å følge opp langtidssykemeldte.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter. Det var foreslått å gi en frist på 12 måneder til rådmannen til å gi tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget. Under kommunestyrebehandlingen 20.03.14, sak 22/14 foreslo nestleder at saken ble trukket da det var noen opplysninger som manglet. Dette aksepterte kommunestyret. Det gjaldt bl.a. referat fra intervju med rådmannen, men som følge av at kommunen har privat revisjon, har kommunen ikke samme rett til innsyn som revisjon i egenregi. Saken har ikke siden blitt tatt opp til ny behandling.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Utsiras plan for 2012-2016 ble vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.12, sak 81/12. I planen er det lagt opp til en gjennomgang av kommunens eierskap i selskaper.

Kontrollutvalget vedtok i 2014 å delta i selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i lag med de andre eierkommunene. Det er revisjonsfirma Deloitte AS som har gjennomført prosjektet, og rapport etter gjennomført kontroll ble oversendt i slutten av februar 2015.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Utsira kommune vedtok å inngå avtale om levering av revisjonstjenester med BDO AS i møte 13.06.12, sak 38/12. Avtalen gjelder til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor.

BDO AS vant anbudskonkurransen i 2012 og det ble inngått avtale for perioden 2012-2015 med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år. Kontrollutvalget behandlet sak om bruk av opsjon i høst og kommunestyret sluttet seg til utvalgets innstilling i møte 16.10.14, sak 66/14. BDO AS vil da være kommunens revisjonsfirma fram til 30.06.16.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ellen Marie Marvik, BDO AS, med kontor på Forus. Forvaltningsrevisorene har kontor i Oslo.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn innen beredskap osv. Rådmannen har orientert om omdømmeprosjektet, om avslag om midler til næringsfond, om opprettelse av barnebolig i nabokommune og bosetting av flyktningfamilie.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2013	UTVALET SITT- FRAMLEGG	BUDSIETT 2014	REGNSKAP 2014
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulenttjenester	125 000	149 000	144 000	63 000
Tjeneste 1103 Ktr.utv. 10800 godtgjør., kurs, m.m	17.767	25 000	19 000	16 106
Tjeneste 1103 Ktr.utv. 1375 Sekretariats tjenester ((IKS))	85 000	88 000	89 000	88 000
Sum utgifter	227.515	259 000	252 000	177.106

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2015. Totalrammen ble satt til kr 269 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 92 000 til sekretariatet og kr 152 000 til kjøp av revisjonstjenester.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i gang fra 01.01.05 og har nå hatt drift i 10 år.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med fire revisjonsselskap (BDO AS, Deloitte AS, KPMG AS, og Rogaland Revisjon IKS), andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

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

Fast sekretær for utvalget har vært daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Utsira kommune er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Ingen av dem møtte på representantskapsmøtet 28.04.14. Dato i år er 27.04.15.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2014

Saker til behandling

- 01/14 Godkjenning av protokoll fra møte 16.12.13
- 02/14 Referatsaker 21.02.14
- 03/14 Kontrollutvalgets årsmelding for 2013
- 04/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – Helseavdelingen – Budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø

- 05/14 Godkjenning av protokoll fra møte 21.02.14
06/14 Referatsaker 12.05.14
07/14 Kommuneregnskapet for 2013 - kontrollutvalgets uttalelse
08/14 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2014
- 09/14 Godkjenning av protokoll fra møte 12.05.14
10/14 Referatsaker 19.09.14
11/14 Revisors uavhengighetserklæring 2014
12/14 Budsjett 2015 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag
13/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon til 30.06.16
14/14 Reglementet for kontrollutvalget - endring vedr klap.8 om høring
15/14 Invitasjon – selskapskontroll – Haugaland Kraft AS - prosjektplan
16/14 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 17/14 Godkjenning av protokoll fra møte 19.09.14
18/14 Referat- og orienteringssaker 14.11.14
19/14 Budsjett og økonomiplan 2015- 2018 – rådmannens forslag
20/14 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
21/14 Møteplan for 2015 - kontrollutvalget

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2014 har vært stort sett som planlagt. Det er blitt lagt fram en forvaltningsrevisjonsrapport. Det er ikke blitt bestilt noe nytt prosjekt, men det er sagt ja til å delta i en selskapskontroll. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. Ved sekretariatet har det vært et normalår.

Anders Klovning (sign)
leder

Sølvi Austrheim (sign.)
nestleder

Kai Børresen (sign.)
medlem

**SAMLET OVERSIKT OVER ORIENTERINGSSAKER LAGT FRAM FOR
KONTROLLUTVALGET I 2014**

Saker til orientering

1. Møteoversikt 1. halvår 2014
2. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunen i Rogaland 2014
3. Skatteregnskapet for Utsira 2013- årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
4. Regnskapstall 2013 – kontrollutvalg og revisjon
5. Statusoversikt pr. januar 2014
6. Kontrollutvalgskonferansen 2014
7. Kontrollrapport 2013 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune

8. Kommunestyrevedtak 20.03.14, sak 20/14 – Årsmelding for kontrollutvalget 2013
9. Kommunestyrevedtak 20.03.14, sak 21/14 – Oppfølging – selskapskontroll – IKA IKS
10. Kommunestyrevedtak, sak 22/14 – Forvaltn. rev. rapport – Helseavd. – utsatt sak
11. BDO AS - svar 28.03.14 om forespørsel om tilgang til referat fra intervjuer
12. Innkalling til generalforsamling 04.04.14 – Rutebåten Utsira AS
13. Årsberetning og regnskap 2013 – Rutebåten Utsira AS
14. Referat/protokoll fra generalforsamling 04.04.14 - Rutebåten Utsira AS
15. Referat fra møte 18.03.14 om etablering av kriseledelse i Utsira kommune
16. Representantskapsmøte 28.04.14 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
17. FKT-konferanse 03.-04.06.14 – Haugesund

18. Møteoversikt 2. halvår 2014
19. Vedtak 12.05.14 om erstatningsbåt og brev til selskapet Rutebåten Utsira AS
20. Statusoversikt september 2014
21. Protokoll – representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS

22. KS - brev 05.08.14 om det videre arbeidet med en kommunereform
23. Statusoversikt november 2014
24. Komm.styrevedtak 16.10.14, sak 65/14 – reglementet for kontrollutvalget, oppdat.
25. Komm.styrevedtak 16.10.14, sak 66/14 – revisjonsavtalen – bruk av opsjon
26. Komm.styrevedtak 16.10.14, sak 67/14 – søknad om fritak – Hege Asbjørnsen (F)
27. Nytt medlem til kontrollutvalget – Kai Børresen (F)
28. Presseklipp - Hgsds Avis 15.10.15 om selskapskontroll i Haugaland Kraft As
29. Invitasjon – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 20.11.14 i Sandnes
30. Kontrollutvalgets årshjul

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.05.15	4/15
Formannskapet	26.05.15	
Kommunestyret	19.06.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2014 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse
2. Regnskapet for 2014 (eget hefte m/vedlegg)
3. Årsmelding for 2014 (eget hefte)
4. Revisjonsberetning fra BDO AS, datert 09.04.15
5. Årsoppgjørsbrev/revisjonsrapport nr 2, datert 08.04.15

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Utsira kommunes årsregnskap for 2014 (eget hefte), årsmelding for 2014 (eget hefte), revisjonsberetning datert 09.04.15, årsoppgjørsbrev, datert 08.04.14 fra BDO AS (vedlegg 4 og 5) og utkast til uttalelse (vedlegg 1). Foruten revisor fra BDO vil også rådmannen/økonomisjef delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2014 og noter, revisjonsrapport for 2014, revisors årsoppgjørsbrev og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2014

Regnskapet viser et **negativt brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 3,2 mill. kr mot *revidert* budsjett som antydte et negativt resultat på 3,6 mill. Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 1,9 mill. kr mer enn forventet brukt, mens driftsinntektene økte med 2,2 mill. kr mer enn *regulert* budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2014 ble negativt minus 2,2 mill. kr mot revidert budsjett på nær minus 4 mill. kr. Det utgjør - 9 %, som er langt under nytt anbefalt nivå på 1,75 %.

For landets kommuner, inkludert Oslo og kommunale foretak og IKSer er snitt-tallet i år på 1,3 %, som er en nedgang fra 2,9 % fra året før.

Avsetninger er på 0,8 mill. kr og overføringer til investeringsregnskapet på 0,5 mill. kr, mens bruk av avsetninger viser 5,1 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var på over 10,7 mill.kr. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på nesten 11,1 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett viser driftsregnskapet et **regnskapsmessig mindreforbruk** på **kr 1,61 mill kr.**

Noter

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

Årsmelding

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

Årsmeldingen i år, som i fjor, er bygget opp mot **en mål-resultat styrings modell**. Det betyr at tjenesteproduksjonen knyttes opp mot politiske vedtak i budsjett, økonomiplan og ikke minst kommuneplanen 2012 - 2022.

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

I 2014 ble det blant annet utarbeidet og oppdatert etiske standarder for ansatte og folkevalgte i Utsira kommune. Saken ble behandlet av administrasjonsutvalget, og godkjent av formannskapet i 2014.

I årsmeldingen har rådmannen gjort rede for den økonomiske situasjonen med følgende kommentarer:

Regnskapet for 2014 er gjort opp med negativt driftsresultat på kr 2,2 millioner. Negative driftsresultater er ikke bærekraftige over tid. Året 2014 berges ved at vi har kunnet anvende «ikke disponerte driftsmidler» fra året før. Tunge og uventede utfordringer bl.a. i helse-sektoren gjør at vi kommer skeivt ut, økonomisk sett. Fylkesmannen er orientert om forholdet og bistår med skjønnsmidler i 2015, men også overraskende allerede i desember 2014 med kr 300.000.

Vi må glede oss over at regnskapet gjøres opp med «ikke disponerte midler» også i 2014. Det negative driftsresultatet er dermed vesentlig bedre enn budsjettet, men like fullt negativt! Dette gjør at midler fra 2014 kan overføres 2015 til dekning av neste års budsjetterte underbalanse. For 2015 er det budsjettet med negativt resultat på kr 1,252 millioner kroner med en del strenge forutsetninger i tillegg.

Netto driftsresultat på minus kr 2.224 millioner er som nevnt ikke bærekraftig over tid. Opprinnelig budsjett var på kr 0, mens justert budsjett er på minus kr 3.965 millioner. Budsjettet er som vi forstår regulert godt underveis i året, slik at budsjettkontrollen er bra.

Arbeidskapital på kr 10 millioner er bra. Men herav har vi bare ca kr 2 millioner i investeringsmidler som ikke er øremerkede og ca kr 2,3 millioner i driftsmidler som ikke er tiltenkt konkrete prosjekt. Dette takket være det udisponerte driftsbeløpet fra 2014. Av disse

driftsmidlene må imidlertid budsjettet underskudd i 2015 på kr 1,3 millioner dekkes. Dvs uten udisponerte driftsmidler fra 2014 ville ikke regnestykket for 2015 gått opp!

Det er påregnelig at driftssituasjonen for 2016 vil være like vanskelig som i 2015. Vi er igjen avhengige av hjelp fra fylkesmannen. Hjelp fra et nytt stort udisponert beløp i 2015 er mindre sannsynlig, ettersom 2015-budsjettet er strammere, enn budsjettet for inneværende år.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Revisors revisjonsberetning og årsoppgjørsbrev

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning innenfor lovfastsatt frist som ser 15. april. Revisor har avlagt såkalt ren beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at " Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Utsira kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge".

I årsoppgjørssrapportent/brev av 08.04.15 har revisor tatt inn kommentarer til enkelte forhold. Det ener gjelder arbeidsdeling knyttet til likvider (godkjenning av faktura og bankfullmakt til samme person). Det andre er et forholdsvis stort avvik mellom regulert budsjett og regnskap og til slutt dette om manglende rapportering om framdrift om investeringsprosjekter i årsmelding.

Disse forholdene har vært påpekt også i tidligere år av revisor.

Rapporten, sammen med beretningen, danner grunnlaget for den oppfølging utvalget eventuelt må foreta etter forskrift § 8. Sekretariatet har tidligere fremmet forslag om at det skulle gjøres, men utvalget har vært enig om å utelate dette, som følge av økonomisjefens redegjørelse i møtet. Forslag til vedtak vil da være følgende:

Kontrollutvalget vil be rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.09.15 på hvordan merknaden i revisjonsrapport 2014 er fulgt opp.

Kontrollutvalgets uttalelse

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Utsira vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskapet for 2014 slik den foreligger/ med disse endringene/tilleggene.

Aksdal, 11.05.05.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2014

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 18.05.15, sak 4/15 behandlet Utsira kommunes årsregnskap for 2014.

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

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsmelding, revisjonsberetning datert 09.04.15 og revisors årsoppgjørsbrev/notat datert 08.04.15.

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 635 311 på grunnlag av interne finanstransaksjoner.

Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2014 viser et negativt netto driftsresultat med 2,2 mill. kr. Et negativt driftsresultat er ikke bærekraftig over tid og den økonomiske situasjonen for kommunen må vurderes nøye i tiden framover.

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

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2014, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2014 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2014 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.14.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2014.

Utsira, 18. mai 2015

Anders Klovning
utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Økonomisk oversikt - drift

VEDLEGG SAK 4

1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

17.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	1.294.539,40	1.189.500,00	2.107.500,00	2.074.453,13
Andre salgs- og leieinntekter	2.216.783,52	1.985.500,00	1.985.500,00	1.674.969,29
Overføringer med krav til motytelse	3.065.281,86	1.230.500,00	570.000,00	3.015.480,13
Rammetilskudd	22.895.285,00	22.577.000,00	22.577.000,00	22.105.094,00
Andre statlige overføringer	159.292,00	160.000,00	160.000,00	152.736,00
Andre overføringer	27.900,00	10.000,00	0,00	770.353,34
Skatt på inntekt og formue	5.163.659,00	5.405.000,00	5.405.000,00	5.271.309,43
Eiendomsskatt	440.241,00	440.000,00	440.000,00	440.241,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	35.262.981,78	32.997.500,00	33.245.000,00	35.504.636,32
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	18.343.920,72	18.007.472,00	17.488.369,00	17.748.529,79
Sosiale utgifter	4.403.154,78	4.616.628,00	4.577.028,00	4.548.451,90
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4.955.119,93	5.484.235,00	5.475.235,00	5.633.107,69
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	7.461.446,18	7.411.665,00	4.083.070,00	3.325.807,21
Overføringer	2.160.444,98	1.134.077,00	1.157.298,00	2.577.379,81
Avskrivninger	1.146.898,62	0,00	0,00	1.141.430,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	38.470.985,21	36.654.077,00	32.781.000,00	34.974.706,40
Brutto driftsresultat	-3.208.003,43	-3.656.577,00	464.000,00	529.929,92
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	918.038,81	785.000,00	630.000,00	945.486,50
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	918.038,81	790.000,00	635.000,00	945.486,50
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	585.846,97	594.000,00	594.000,00	561.451,94
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	495.310,00	500.000,00	500.000,00	500.680,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.081.156,97	1.099.000,00	1.099.000,00	1.062.131,94
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-163.118,16	-309.000,00	-464.000,00	-116.645,44
Motpost avskrivninger	1.146.898,62	0,00	0,00	1.141.430,00
Netto driftsresultat	-2.224.222,97	-3.965.577,00	0,00	1.554.714,48
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	2.149.046,82	2.149.000,00	0,00	1.387.043,78
Bruk av disposisjonsfond	2.727.577,00	2.727.577,00	600.000,00	1.444.108,00
Bruk av bundne fond	275.500,00	275.500,00	0,00	58.692,00
Sum bruk av avsetninger	5.152.123,82	5.152.077,00	600.000,00	2.889.843,78
Overført til investeringsregnskapet	479.705,18	541.500,00	0,00	286.424,10
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	523.402,00	440.000,00	400.000,00	1.265.234,00
Avsatt til bundne fond	289.481,73	205.000,00	200.000,00	743.853,34
Sum avsetninger	1.292.588,91	1.186.500,00	600.000,00	2.295.511,44
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.635.311,94	0,00	0,00	2.149.046,82



Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

12.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	820.525,00	800.000,00	1.200.000,00	7.000,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	520.000,00	520.000,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.505.813,06	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	215.000,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	2.846.338,06	1.535.000,00	1.200.000,00	7.000,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	9.197.738,18	9.637.613,00	10.425.000,00	1.318.925,13
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	1.505.813,06	0,00	0,00	221.424,10
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	10.703.551,24	9.637.613,00	10.425.000,00	1.540.349,23
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	50.080,00	63.000,00	63.000,00	50.081,00
Utlån	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	70.959,00	70.500,00	0,00	64.804,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	3.004.480,00	2.127.000,00	0,00	2.448.574,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Sum finansieringstransaksjoner	3.325.519,00	2.260.500,00	63.000,00	2.570.459,00
Finansieringsbehov	11.182.732,18	10.363.113,00	9.288.000,00	4.103.808,23
Dekket slik:				
Bruk av lån	6.811.000,00	6.611.000,00	8.500.000,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	36.600,00	36.000,00	36.000,00	36.600,00
Overført fra driftsbudsjettet	479.705,18	541.500,00	0,00	286.424,10
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	3.855.427,00	3.174.613,00	752.000,00	3.780.784,13
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	11.182.732,18	10.363.113,00	9.288.000,00	4.103.808,23
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

17.02.2015

Regnskap Reg. budsjett Oppr.budsjett Regnskap i fjor

Regnskapsskjema 1A - drift

Skatt på inntekt og formue	5.163.659,00	5.405.000,00	5.405.000,00	5.271.309,43
Ordinært rammetilskudd	22.895.285,00	22.577.000,00	22.577.000,00	22.105.094,00
Skatt på eiendom	440.241,00	440.000,00	440.000,00	440.241,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	159.292,00	160.000,00	160.000,00	152.736,00
Sum frie disponible inntekter	28.658.477,00	28.582.000,00	28.582.000,00	27.969.380,43
Renteinntekter og utbytte	918.038,81	785.000,00	630.000,00	945.486,50
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	585.846,97	594.000,00	594.000,00	561.451,94
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	495.310,00	500.000,00	500.000,00	500.680,00
Netto finansinnt./utg.	-163.118,16	-309.000,00	-464.000,00	-116.645,44
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	523.402,00	440.000,00	400.000,00	1.265.234,00
Til bundne avsetninger	289.481,73	205.000,00	200.000,00	743.853,34
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2.149.046,82	2.149.000,00	0,00	1.387.043,78
Bruk av ubundne avsetninger	2.727.577,00	2.727.577,00	600.000,00	1.444.108,00
Bruk av bundne avsetninger	275.500,00	275.500,00	0,00	58.692,00
Netto avsetninger	4.339.240,09	4.507.077,00	0,00	880.756,44
Overført til investeringsregnskapet	479.705,18	541.500,00	0,00	286.424,10
Til fordeling drift	32.354.893,75	32.238.577,00	28.118.000,00	28.447.067,33
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	30.719.581,81	32.238.577,00	28.118.000,00	26.298.020,51
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.635.311,94	0,00	0,00	2.149.046,82

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

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

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 1 fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Brukerbetalinger						
Bygge og delingssaker	11	15	15	7,424	-3,954	3,622
Serviceavtale Skatt Vest	0	18	18			
Kart og oppmål	62			0	62,236	62,236
Leirskole	19				18,713	18,713
Skolefritidstilbud	35	19	19	35	16	0
Barnehagebet	269	245	160	218	24	50
Kulturskole	39	55	55	28	-16	11
Egenbetaling barnebolig	32				32	32
Opphold Siratun egne innbyggere	445	260	260	215	185	229
Opphold Siratun Utleie	314	463	1 488	1 518	-149	-1 204
Hjemmetjenester	31	8	8	31	23	0
Legetjenester	27	25	25	34	2	-7
Sum utvalg	1 283	1 108	2 048	2 087	193	-803
Brukerbetalinger totalt	1 295	1 190	2 108	2 074	105	-780
Annet avg fritt salg						
Mat barnehage	30	-		-	24	30
Skjenkegebyr	10	8	8	7	24	4
Annet avg fritt salg totalt	43	13	13	50	30	-7
Billettinntekter						
Kulturaktiviteter	26	5	5	9	21	17
Sirahallen	47	40	40	46	7	0
Sum utvalg	73	45		55	28	17
Billettinntekter totalt	80	83	83	86	-3	-6
Husleier						
Siratun - fra Nav og menighetsrådet	49	49	49	50	-	-1
Utsira fyr	58	30	30	23	28	35
Utsira scene & amfi	2			1	2	1
Kommunale boliger inkl Dalanaustet	98	140	140	40	-42	58
Sum utvalg	206	219	219	113	-13	93
Husleier totalt	207	220	220	120	-12	87
Avgiftspliktige gebyrer						
Feiing	18	-	-	17	18	0
Bensinsalg	28	36	36	22	-8	5
Vanngebyrer	826	774	774	736	52	90
Septik og avløp	341	3	3	17	338	325
Renovasjon	629	603	603	597	26	31
Sum utvalg	1 841	1 416	1 416	1 389	425	452
Avgiftspliktige gebyrer totalt	1 851	1 416	1 416	1 419	435	432

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

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

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Overføringer med krav til motytelse						
Refusjoner fra staten						
Kompetansehev barnehagen	11	11	-	11	0	0
Serviceavtale Skatt Vest	20				20	20
Div biblioteket	11	12	12	16	-1	-5
Videreutdanning i skolen	140	127		5	13	134
Voksenopplæring	235	229	262	277	6	-43
Ressurskrevende brukere	-	374			-374	-
Folkehelse	25	25	-	25	-	-
Refusjoner lege	7	3	3	18	4	-11
Siraton sykestue	-			41	-	-41
Sum utvalg	448	781		394	-333	55
Refusjoner fra staten totalt	452	781	277	394	-328	59
Sykelønn	1 114	-	-	728	1 114	386
Mva kompensasjon investeringer	-	-	-	221	-	-221
Mva kompensasjon drift	954	-		1 012	954	-59
Inntekter mva-kompensasjon motsvares av nøyaktig samme utgift og er egentlig en uinteressant størrelse!						
Sykelønn budsjetteres i utgangspunktet ikke.						
Fra Rogaland Fylke						
Påfyll næringsfondet	-	-	100	430	-	-430
Kulturell skolesekk (dobbel i 2012 -gjelder også 2011)	30	30	30	30	-	-
Frisk i friluft	-			25	-	-25
Fra fylket totalt	32	38	138	460	-6	-428
Fra kommuner og private						
Økonomitjenester for menighetsrådet	25	25	25	25	-	-
Refusjon utenbys elever i Utsira skole	263	257			6	263
Refusjon lønn utdanningsforbundet tillitsvalgt	141	130	130	129	11	12
Forsikringsoppgjør leiegård	57				57	57
Rammetilskudd	22 895	22 577	22 577	22 105	318	790
Rentekompensasjon gammel og ny skole, samt sykehjemmet	159	160	160	153	-1	7
Gaver og Premier fra private/andre						
Beintøft - premie skolen fra fylket	10	10			-	10
Sponsor "julestjerner" - konsert	10				10	10
Gaver til sykehjemmet	8	-		769	8	-762
Skatteinntekter	5 164	5 405	5 405	5 271	-241	-108
Eiendomsskatt	440	440	440	440	0	0
Driftsutgifter	Se egen gjennomgang for etatene.					
Brutto driftsresultat	-3 208	-3 657	464	530	449	-3 738

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

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

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap i fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Renter og avdrag						
Renter på bankinnskudd	504	385	230	539	119	-35
Endring Sosiallån	-			-	-	-
Utbytte	414	400	400	406	14	8
Renter på innlån	586	594	594	561	-8	24
Avdrag på lån	495	500	500	501	-5	-5
	-163	-309	-464	-117	146	-46

Alle midler er plassert i bank. Utbytte er utbetalt fra Haugaland Kraft AS

Avskrivninger	1 147			1 141	1 147	5
----------------------	--------------	--	--	--------------	--------------	----------

Avskrivninger budsjetteres ikke og fremkommer kun i regnskapet. Avskrivninger påvirker kun brutto driftsresultat. De "tilbakeføres" i egen motpost, slik at virkningen på netto driftsresultat utlignes.

Netto Driftsresultat	-2 224	-3 966	-	1 555	1 742	-3 779
-----------------------------	---------------	---------------	----------	--------------	--------------	---------------

Anvendelse Netto Driftsresultat

Bruk av fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk	-2 149	-2 149		-1 387	-0	-762
Netto bruk disposisjonsfond	-2 204	-2 288	-200	-179	83	-2 025
Netto avsatt til bunde fond	14	-71	200	685	84	-671
Overført til investeringsregnskapet	480	542		286	-62	193

IKKE DISPONERT DRIFTSRESULTAT/ REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	1 635			2 149	1 635	-514
--	-------	--	--	-------	-------	------

Sum anvendesle av netto driftsresultat	-2 224	-3 966	-	1 555	1 742	-3 779
---	---------------	---------------	----------	--------------	--------------	---------------



Kommunens økonomi pr 2014

Negative driftsresultater er ikke bærekraftige over tid. Året 2014 berges ved at vi har kunnet anvende «ikke disponerte driftsmidler» fra året før. Tunge og uventede utfordringer bla i helsesektoren gjør at vi kommer skeivt ut når det kommer til økonomi. Fylkesmannen er orientert om forholdet og bistår med skjønnsmidler i 2015, men også overraskende allerede i desember 2014 med kr 300.000.

Vi må glede oss over at regnskapet gjøres opp med «ikke disponerte midler» også i 2014. Det negative driftsresultatet er dermed vesentlig bedre enn budsjettert, men like fullt negativt! Dette gjør at midler fra 2014 kan overføres 2015 til dekning av neste års budsjetterte underbalanse. For 2015 er det budsjettert med negativt resultat på kr 1,252 millioner kroner med en del strenge forutsetninger i tillegg.

Netto driftsresultat på minus kr 2.224 millioner er som nevnt ikke bærekraftig over tid. Opprinnelig budsjett var på kr 0, mens justert budsjett er på minus kr 3.965 millioner. Budsjettet er som vi forstår regulert godt undervegs i året, slik at budsjettkontrollen er bra.

Arbeidskapital på kr 10 millioner er bra. Men herav har vi bare ca kr 2 millioner i investeringsmidler som ikke er øremerkede og ca kr 2,3 millioner i driftsmidler som ikke er tiltenkt konkrete prosjekt. Dette takket være det udisponerte driftsbeløpet fra 2014. Av disse driftsmidlene må imidlertid budsjettert underskudd i 2015 på kr 1,3 millioner dekkes. Dvs uten udisponerte driftsmidler fra 2014 ville ikke regnestykket for 2015 gått opp!

Det er påregnelig at driftssituasjonen for 2016 vil være like vanskelig som i 2015. Vi er igjen avhengige av hjelp fra fylkesmannen. Hjelp fra et nytt stort udisponert beløp i 2015 er mindre sannsynlig, ettersom 2015-budsjettet er strammere, enn budsjettet for inneværende år.

Utsira, den 16.2.14

Rune Solevåg
økonomisjef

Oppsummering

- Kommunens samlede driftsinntekter er kr 3.208.003,43 mindre enn driftsutgiftene (brutto driftsresultat). Beløpet inkluderer avskrivninger.
- Driftsinntektene er på kr 35,262 millioner. Driftsutgiftene er på kr 38,47 millioner. Pr registrert innbygger utgjør dette ca kr 185.000.
- Store utfordringer bla innenfor helse gjør at driftsutgiftene øker betydelig. Økningen på 3,5 millioner utgjør 9,3 %.
- Bortfall av utleie av sykehjemsplasser reduserer inntektene ved sykehjemmet med kr 1,2 millioner. Økt belegg fra lokale beboere reduserer tapet til netto kr 974.000. Dette tilnærmet rent tap ettersom bemanningen og utgiftene stort sett er de samme.
- Grunnet vanskelig driftssituasjon framover er fylkesmannen informert om den økonomiske situasjonen. Vi har fått kr 1 million i skjønnsmidler i 2015 og tilsagn om ytterligere kr 200.000 i februar 2015. Mer overraskende var det at vi allerede i desember uventet fikk utbetalt kr 300.000. Beløpet inngår i budsjettoverskuddet for 2014.
- Vi budsjetterte i sommer med statstilskudd for ressurskrevende bruker etter anslag fra tjenesteleverandør. Når rundskriv med eksakte forutsetninger foreligger viser det seg at dette faller bort (kr 374.000 var budsjettert)
- 59 % av driftsutgiftene går til lønn og sosiale kostnader. Mens 71 % av midlene som overføres avdelingene er lønnsutgifter.
- Det er ved slutten av året ca 32 fast ansatte. I tillegg er det utført ca 4 årsverk av timevikarer. Bruken av overtid er svært lav (209 timer mot 311 i fjor og 4-500 timer for foregående år).
- Finansutgiftene er på beskjedne kr 163.118. Utbytte og renter fra kraftlaget er da medregnet. Netto lånegjeld er på kr 22,1 millioner.
- Det er bokført nyanlegg for kr 10,703 millioner. Vi har samtidig mottatt tilskudd i form av trafikksikkerhetsmidler på kr 520.000 og det gamle kommunehuset Midtun er avhendet for kr 820.000.
- Flere investeringsprosjekt er ikke fullførte. Det knytter seg usikkerhet til endelig sluttregning for avløpsanlegg, hvor det er utført en rekke

tilleggsarbeider og asfaltering gjenstår. NB! Overskridelser av prosjektramme er påregnelig.

- Kravet om medfinansiering av samhandlingsreformen opphører 31.12. Avregning ventes neste høst. Også i 2014 er vi innenfor budsjettert beløp.
- Sirahallen har vært avstengt fra juni til november. Totale strømkostnader er redusert til kr 492.000. Dette er noenlunde tilsvarende det vi får i utbytte og renter fra Haugaland kraft AS. Strømkostnadene forventes å øke neste år selv om det blir spennende å se hvilken avkastning vi får på enøkinvesteringer i vindu og ventilasjon i Sirahall og –tun.
- Det er innført nytt avløpsgebyr. Tilknytningsgebyrer til nytt anlegg kreves inn så snart prosjektet er fullført våren 2015. Det er avsatt kr 156.441 til selvkostfond.
- Renovasjonen utføres ved kjøp av tjenester via HiM. Årets kostnad er lavere enn gebyrene og kr 83.000 er overført selvkostfond.
- Vanngebyrene er for lave i forhold til selvkost. Et underskudd på kr 52.638 fremføres.
- Kommunens ”pengebinge” (arbeidskapital) er på kr 10,2 millioner. Kr 3,754 mindre enn i fjor.
- Kommunens lånegjeld øker med kr 6,611 millioner. Samlet lånegjeld er på kr 25 millioner og netto lånegjeld på kr 22,14 millioner, hvorav kr 3 millioner gjelder lån til var-tjenester.
- Årets budsjettavvik er på kr 1.635.311,94 (ikke disponert driftsresultat). Dette er midler politikerne ikke har tatt stilling til bruken av. Lønnsmidler er årsak til kr 961.000 av avviket og konkrete vakanser står for mesteparten av dette. Likeså er skjønnsmidler på kr 300.000 en betydelig post. Det positive budsjettavviket gjør at underskuddet i driften (netto driftsresultat) reduseres til kr - 2,224 millioner fra kr -3,965 millioner som var det budsjetterte resultatet.
- Det meste av kommunens arbeidskapital er avsatt i form av fondsavsetninger. Spesifisert oversikt over fondene fremgår av note nr 5 til regnskapet. Her vil det framgå hva en del av midlene er tenkt brukt til gjennom øremerking til gitte formål.



Tel: +47 51 96 23 00
Fax: +47 51 96 23 01
www.bdo.no

Luramyrvеien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Til kommunestyret i Utsira kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.04.15 / 23.04.15
Journalført: 15 / 1391 tka
Arkivkode: 212

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Utsira kommune som viser kr 32 354 893,75 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 635 311,94. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som rådmannen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.



Tel: +47 51 96 23 00
Fax: +47 51 96 23 01
www.bdo.no

Luramyrvеien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Utsira kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Sandnes, 9. april 2015
BDO AS

Ellen Marie Marvik
Statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann



Tel: +47 51 96 23 00
Fax: +47 51 96 23 01
www.bdo.no

Luramyrveien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Utsira kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.04.15
Journalført: 15/1381-44a
Arkivkode: 212

Sandnes, 8. april 2015
Revisjonsrapport nr 2/2015

Revisjon av regnskapet pr 31.12.2014

BDO AS har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2014. Vår oppgave er primært å uttale oss om årsregnskapet, budsjett og årsberetningen. I tillegg er det ekstern revisors oppgave innenfor god revisjonsskikk å gjennomgå kommunens formuesforvaltning og regnskaps- og interne kontrollsystemer.

Vi har på stikkprøvebasis foretatt en gjennomgang av regnskapet. Vi vil kommentere følgende etter revisjonen, og noen av disse ble også tatt opp for regnskapsåret 2012:

Arbeidsdeling knyttet til likvider

Selskapets arbeidsdeling knyttet til utbetalinger fra bank er uheldig sett fra et kontrollperspektiv ved at samme person har rettighet til å registrere og godkjenne fakturaer samtidig som vedkommende har fullmakt til å foreta utbetalinger fra bank. Det er en utfordring å ha effektiv og hensiktsmessig arbeidsdeling knyttet til dette, men vår anbefaling er likevel at kommunen vurderer hvorvidt det er mulig å etablere arbeidsdeling på området. Vi har i forbindelse med utført revisjon i 2014 ikke avdekket uregelmessigheter på dette området.

Investeringsregnskap

Det er i kommuneloven et krav om at budsjettet skal være realistisk, og fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Dette innebærer for eksempel at et investeringsprosjekt som vil gå over flere budsjettår må tas inn i investeringsbudsjettet kun med den delen av utgiftene til prosjektet som forventes i det aktuelle budsjettåret. Dersom det skjer endringer i budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal kommunestyret foreta nødvendige endringer i budsjettet. Dette innebærer at forsinkelser av investeringsprosjekter som påvirker kommunestyrets bevilgninger må innarbeides i et revidert budsjett når avvikene tilsier dette. Herunder må budsjetterte prosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår tas med i årsbudsjettet for påfølgende år.

Det er i 2014 budsjettert med kr 8 182 000 i utgifter, mens reelle utgifter ble kr 9 693 938. Med dette avviket mellom regulert budsjett og regnskap stilles det spørsmål om budsjettet er realistisk. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille lovens krav til balanse, realisme mv.



Vi er klar over at det rapporteres til kommunestyret om framdriften i investeringsprosjektene gjennom året. Det bør i årsmeldingen opplyses om framdriften i investeringsprosjektene, herunder blant annet hvorfor de budsjetterte prosjektene ikke er gjennomført.

Vi viser til veileder fra kommunal- og regionaldepartementet vedrørende budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet.

Vi gjør imidlertid oppmerksom på at dette forholdet ikke har fått konsekvenser for vår revisjon.

Avslutning

Dersom det er spørsmål eller uklarheter i forbindelse med brevet eller andre forhold, vennligst ta kontakt.

Med vennlig hilsen
BDO AS

Ellen Marie Marvik
Statsautorisert revisor

Gry A. Hånsnartredet
Registrert revisor

Kopi til:
Kontrollutvalget i Utsira kommune
Økonomisjef i Utsira kommune

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.05.15	5/15
Kommunestyret	19.06.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL AV HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSARK AS

Vedlegg: «Selskapskontroll - Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringsark AS»
- rapport utarbeidet av Deloitte AS

Bakgrunn

Utsira kontrollutvalg vedtok i møte 19.09.14, sak 15/14 etter invitasjon fra Karmøy kontrollutvalg å delta i ovennevnte prosjekt. Haugaland Kraft AS med datterselskap er blant de prioriterte selskap i Plan for selskapskontroll i Utsira 2012-2016.

De andre eierkommunene var også invitert til å delta i prosjektet. Kontrollutvalgene i alle eierkommunene har takket ja til å være med. Kostnadene fordeles etter eierandel.

Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i samme møte, hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt. Rammen ble satt til 380 timer, hvorav Utsira sin del utgjør 2 timer.

Mandat

Hovedformålet med selskapskontrollen var å undersøke og vurdere om Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringsark AS har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Problemstillinger

Følgende problemstillinger ble ønsket undersøkt:

- 1. I hvilken grad har eierkommunene utarbeidet eierstrategier eller andre føringer for Haugaland Kraft?*
- 2. Hvordan samhandler eierkommunene når det gjelder eierstyring og oppfølging av Haugaland Kraft?*
- 3. Hvordan er styrerepresentantene valgt og i hvilken grad er det stilt bestemte krav til kvalifikasjoner o.l.?*
- 4. Hvordan blir eierkommunene informert om driften og utviklingen i selskapet og datterselskapet?*

5. Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling mellom eiere, styret og selskapets daglige ledelse i Haugaland Kraft og i Haugaland Næringspark?

6. I hvilken grad blir krav, retningslinjer og anbefalinger fra eierne og KS fulgt opp av Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark?

- a. Driver selskapene i samsvar med vedtektene og sentrale krav/føringer fra eierkommunene?
- b. Følger selskapene opp sentrale anbefalinger fra KS?

7. I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert en tilfredsstillende styring av datterselskapet Haugaland Næringspark?

I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med sentrale bestemmelser i aksjeloven?

- a. I hvilken grad gjennomfører selskapene generalforsamlinger i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?
- b. I hvilken grad utøver selskapsstyrene sitt tilsynsansvar i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?

8. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å sikre en økonomisk forsvarlig drift av selskapet?

- a. I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjetter?
- b. I hvilken grad gjennomfører selskapene risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?
- c. I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett i større prosjekter?
Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med eierne sine uttrykte forventninger?

9. I hvilken grad har selskapene etablert retningslinjer for innkjøp?

10. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?

- a. Hva omfatter selskapenes etiske retningslinjer og hvordan er disse gjort kjent blant de ansatte?

- b. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til faren for økonomiske misligheter?*
- c. I hvilken grad er det etablert rutiner og kontroller knyttet til å forhindre og eventuelt avdekke økonomiske misligheter?*
- d. Er det etablert rutiner for varsling og hvordan er eventuelt disse gjort kjent blant de ansatte?*

11. I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert retningslinjer når det gjelder kjøp av eierdeler i andre selskap og hvordan blir eventuelt disse etterlevd?

- a. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- b. I hvilken grad blir eierkommunene involvert ved kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- c. I hvilken grad sikrer Haugaland Kraft at selskap som en har eierdeler i har retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?*

12. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer knyttet til sponsing, og i hvilken grad blir disse etterlevd?

13. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid (HMS) i samsvar med bestemmelser internkontrollforskriften?

14. I hvilken grad har selskapet gjennomført ROS analyse og utarbeidet en beredskapsplan i samsvar med beredskapsforskriften?

- a. I hvilken grad er avvik som ble avdekket i NVE (Norges Vassdrags- og Energidirektorat) sitt tilsyn av Haugaland Kraft i mars 2014 blitt fulgt opp av selskapet? (Tilsynet var knyttet til krav i energiloven, energilovforskriften og beredskapsforskriften)*

Metoder som er benyttet er dokumentanalyse og intervjuer, jf. rapportens kap. 2.

Revisjonskriterier for selskapskontrollen er i hovedsak hentet fra anbefalinger fra KS om eierstyring, aksjeloven, Internkontrollforskriften og lov om offentlige anskaffelser. Utfyllende revisjonskriterier er beskrevet i vedlegg 2 i rapporten.

Rapporten

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten gir et godt bilde av selskapets drift og belyser nærmere de ulike problemstillingene. Rapporten er verifisert og uttalelsene er innarbeidet i rapporten. Endelig rapport ble mottatt av sekretariatet 06.03.15.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med selskapskontrollen, anbefaler revisjonen at Haugaland Kraft iverksetter følgende tiltak:

- 1. Øker kvinneandelen i styret i Haugaland Næringspark slik at dette tilfredsstiller kravene i aksjeloven.*
- 2. Bidrar til at det gjennomføres dokumentert styreevaluering i henhold til styreinstruksen.*
- 3. Utarbeider rutiner som beskriver hvordan selskapets bestemmelser om habilitet skal praktisere, slik at kravene i forvaltningsloven og aksjeloven blir ivaretatt.*
- 4. Bidrar til at det enkelte styremedlem registrerer sitt styreverv i KS styreregister.*
- 5. Gjennomfører en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter.*
- 6. Utarbeide veiledning for styremedlemmer som representerer Haugaland Kraft i andre selskapsstyrer.*

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med selskapskontrollen, anbefaler revisjonen at eierkommunene iverksetter følgende tiltak:

- 1. Stille krav om at rapportering fra selskapet inneholder opplysninger som gjør det mulig for eierkommunene å følge opp at KS sine anbefalinger til god eierstyring etterleves.*
- 2. Endrer § 7 i vedtektene slik at de blir i tråd med aksjelovens § 6.1, hvor det framgår at styret i selskaper uten bedriftsforsamling, alltid selv skal velge sin leder.*

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger i rapportens kapittel 4. Ut i fra disse vurderingene har revisor i kapittel 5 kommet fram til forslag til de tiltak som er gjengitt ovenfor. For mer detaljer vises det til selve rapporten.

I følge revisjonsforskriften § 8 skal både styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten og deres syn skal også framgå av rapporten.

Haugaland Kraft har hatt rapporten til verifisering og høring og har gitt tilbakemelding, også på vegne av Haugaland Næringspark. Tilbakemeldingen inneholdt noen presiseringer og tillegg til rapportens datadeler, og disse er innarbeidet i den endelige rapporten.

I følge revisjonen gav tilbakemeldingene fra Haugaland Kraft ikke grunnlag til å gjøre endringer i revisjonens vurderinger, men det ble gjort noen mindre justeringer i forslag til tiltak. Haugaland Kraft ble 04.03.15 informert om justeringene revisjonen hadde gjort, og bekreftet pr e-post samme dag at justeringene var dekkende i forhold til selskapets tilbakemelding.

Konklusjon

Resultatet etter selskapskontrollen viser at selskapet og eierkommunene har noen forbedringspotensialer, i og med at undersøkelsen avdekker enkelte svakheter og forbedringsområder. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp av selskapet og kommunene.

Sekretariatet vil videre anbefale at det settes en frist der kommunestyret via kontrollutvalget får tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten.

En forvaltningsrevisjonsrapport/selskapskontroll skal systematisk følges opp for å sikre at selskapet setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget bør sørge for at kommunestyrets vedtatte merknader til rapporten følges opp. Det anbefales at slik oppfølging skjer fra 6 til 12 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkte til kommunestyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport og selskapskontroller.

KONTROLLUTVALGET INNSTILLER TIL KOMMUNESTYRET Å FATTE FØLGENDE VEDTAK:

1. Utsira kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen, representantskapet og selskapets styre/ledelse for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Tilbakemelding til kommunestyret om oppfølging av vedtaket gis via kontrollutvalget senest innen 12 måneder.

Aksdal, 08.05.15

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.05.15	6/15
Kommunestyret	19.06.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONKURRANSEGRUNNLAG - ANBUD PÅ KJØP AV REVISJONS-TJENESTER 2016-2020

Vedlegg: Utkast til konkurransegrunnlag - kjøp av revisjonstjenester
(Unntatt offentlighet i henhold til offentlighetsloven § 5, jfr. anskaffelsesloven § 1 - Likebehandling)

Saksorientering:

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok i møte 16.10.14, sak 66/14 kontrollutvalgets innstilling:

Utsira kommunestyret vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet BDO AS om levering av revisjonstjenester til Utsira kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

Sekretariatet arbeider nå, i samarbeid med innkjøpssamarbeidet på Haugalandet, med å utarbeide et anbudsdokument. Det vil bli sendt ut som eget vedlegg.

Konkurransegrunnlaget er unntatt offentlighet i henhold til Offentlighetsloven § 5, jfr. lov om offentlige anskaffelser § 1. Begrunnelsen for å utsette offentlighet av dokumentet er å sikre likebehandling av tilbyderne. Dette gjør en ved at alle tilbyderne får tilgang til opplysningene i dokumentet samtidig. Siden dokumentet har utsatt offentlighet bør møtet lukkes etter kommuneloven § 31, 5 i den grad kontrollutvalget ønsker å få nærmere informasjon om innholdet, og eventuelt drøfte sider ved dokumentet.

Generelt om innkjøp

Innkjøp av revisjonstjenester faller inn under reglene om offentlige innkjøp og regler som følger av EØS-avtalen. Reglene setter krav til hvilken prosedyre en må følge, avhengig av hvor stor kontrakt det er tale om. Etter nasjonale regler må en utlyse anbudskonkurranse når verdien på kontrakten er mer enn kr 500.000,-. Når verdien på kontrakten overstiger kr 1,6 mill. kr, krever EØS-avtalen at anbudet må kunngjøres i hele EØS-området, noe som vil være tilfelle med denne kontrakten.

Når en skal regne ut hvor store kontrakten er i forhold til disse reglene, må en se alle årene kontrakten gjelder under ett. Det innebærer at en må summere opp kjøpene for de årene som kontrakten skal gjelde, for eksempel 4 år + 2 års opsjon.

Vurdering

Anbudskonkurransen blir foreslått gjennomført som åpen anbudskonkurranse uten forhandlinger, slik som ved sist anbudsrunde sommeren/høsten 2011. Sist anbudsrunde i desember 2011 og våren 2012 ble den gjennomført som åpen anbudskonkurranse med forhandlinger. Den gang kjørte sekretariatet anbudsprosessen for syv kommuner (Tysvær, Vindafjord, Etne, Sauda, Sveio, Bokn og Utsira) mot fire tilbydere.

Karmøy og Haugesund hadde sin anbudskonkurranse sommeren 2011 uten forhandlinger. Det samme hadde Suldal, som ønsket sin anbudskonkurranse høsten 2011 uten å vente på en avklaring om mulig fusjon mellom Indre Hordaland kommunerevisjon og Haugaland kommunerevisjon. Da det ikke ble noe av fusjon, vedtok de andre kommunestyrene, etter innstilling fra kontrollutvalgene, å konkurranseutsette revisjonstjenestene.

De to utvalgslederne som møtte til forhandlingene den 08.02.11, samt revisjonsselskapene uttrykte at de var fornøyd med at de kunne gi en personlig presentasjon av hva selskapene kunne tilby av tjenester og kompetanse. Det ble satt av ca. 10 minutt til hver kommune, men hvert selskap fikk da ca. 1,5 time til sin presentasjon. Alt var dokumentert i skriftlig materiale. Tilbyderne fikk tilbud om å komme med nytt pristilbud til neste dag. Alle fire tilbyderne kom med nytt tilbud.

Imidlertid må en tenke at innlevert pris blir satt avhengig av type anbud som blir lyst ut. Det er også svært krevende å administrere forhandlinger mellom 10 kontrollutvalg/ kommuner og flere tilbydere. Det er også noe usikkert blant de innkjøpsansvarlige om det er adgang til å benytte denne type anbud.

Konkurransegrunnlaget sist gang ble delt i tre deler. Første del omfattet hvilke kvalifikasjonskrav kommunen stiller til de som skulle levere inn anbud. Det viktigste kravet som ble stilt var krav til autorisasjon som revisor, samt at firma som skulle levere inn anbud måtte ha de tekniske, økonomiske og faglige kvalifikasjonene som er nødvendig for å kunne revidere kommunen sine regnskap.

Tildelingskriterier

Det ble lagt opp til å velge den leverandøren som hadde det økonomisk mest fordelaktige tilbudet. For å skille leverandørene fra hverandre ble det i 2011 satt opp følgende tildelingskriterier:

- ✓ pris (55 %)
- ✓ løsning og forståelse for oppdraget (35 %)
- ✓ referanser (10 %)

Andre kommuner har sett andre tildelingskriterier. Klepp kontrollutvalg/kommune som hadde sitt konkurransegrunnlag våren 2014 satte følgende:

- ✓ pris (40 %)
- ✓ kompetanse/erfaring til teamet for regnskapsrevisjon (30 %)
- ✓ kompetanse/erfaring til teamet for forvaltningsrevisjon/selskapskontroll (30 %),

mens Time kontrollutvalg/kommune satte høsten 2014 følgende kriterier:

- ✓ pris (70 %)
- ✓ oppgaveløsning (30 %)

Ved evaluering av tilbudene fikk den tilbyderen som leverte de meste gunstige vilkårene toppscore 10 poeng og tilsvarende vektingsprosenten for de respektive kriteriene.

For øvrige tilbydere ble vekten relativt i forhold til beste tilbyder i hvert av kriteriene. Ved evaluering av pris fikk laveste pris 10 poeng. De andre tilbudene fikk poeng tilsvarende denne etter følgende formel: $10 - (\text{aktuell pris} - \text{lavest pris}) \times 100 / \text{aktuell pris} \times 10 / 100$.

Den tilbyder som totalt sett oppnådde høyest poengsum, ble sett på som den økonomisk mest fordelaktige tilbyder og ble tildelt kontrakt.

Rogaland kontrollutvalgssekretariat har opplyst at det viste seg at det var vanskelig å vekte tilbyderne/selskapene, da de alle kunne løse oppgavene på en god måte. Ved utvelging av beste tilbud var det pris som var det kriteriet som til syvende og sist var det som skilte mellom tilbudene.

Sekretariatet vil med dette som bakgrunn anbefale følgende kriterier:

- ✓ pris (70 %)
- ✓ oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring (30 %)

Tilbudet

Det var videre i 2012 lagt opp til at det skal gis en fast pris på regnskapsrevisjonen med tilhørende attestasjoner, inkludert attestasjon av krav om momskompensasjon. Prisen skulle også inkludere oppmøte i kontrollutvalget og styret, jfr. kravspesifikasjon.

For forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og granskninger skulle det gis en timepris som skulle være fast i anbudsperioden innenfor en stipulert timeramme. Denne timerammen satte utvalget selv.

I årlig forvaltningsrevisjon krever, alt etter hvor komplekst oppdraget er, et timeforbruk på fra 200 til 300 timer. Det har vært praksis for å legge til grunn minimum en til to forvaltningsrevisjoner i året. Etter § 9 i forskrift skal kontrollutvalget se til at kommunen årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

De siste årene har det vært lagt inn ca. 70 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kontrollutvalget har rett til å sette i gang prosjekt som samlet innebærer mindre eller flere timer enn det som er skissert i konkurransegrunnlaget.

I følge budsjettet for 2015 er det satt av 152.000 kr til kjøp av revisjonstjenester. Forutsettes det samme nivå i årene som kommer, vil kontrakten ha en total verdi på om lag 0,9 mill. kr. Utlysingen skjer ved at anbudsdokumentet blir lagt ut på innkjøpdatabasen Doffin (nasjonal innkjøpdatabase). Når anbudsdokumentet er lagt ut, blir dokumentet automatisk offentlig.

Kjøpet må gjøres gjennom en åpen anbudskonkurranse og da tar det normalt 30 dager fra anbudet er lagt ut til tilbudsfristen går ut og sekretariatet mottar anbud.

Fra Hordaland fylkeskommune sitt kontrollutvalgssekretariat, som har etter hvert mye erfaring med arbeid tilsluttet å lyse ut revisjonstjenester på anbud, anbefaler de konsekvent 4 års avtaler med 2 års opsjon. Det blir vist til at det er så arbeidskrevende hele anbudsprosessen og at det heller ikke er enkelt for kommunene å skifte revisor for ofte. Videre kjører de bare med åpen anbudskonkurranse (uten forhandlinger), da kjøpet/oppdraget ikke regnes som spesielt komplisert å beskrive og derfor kan komme i denne kategori med forhandlinger.

Framdriftsplan

Det blir lagt opp til kontrollutvalget får sak om valg av revisor i første møte i høst (for Utsira kontrollutvalg i september) og at kontrollutvalget sitt innstilling blir lagt fram for kommunestyret sitt møte i november. Det skal i ettertid skrives kontrakt med det aktuelle selskap og selskapene skal kunne få tid til å omstille seg til nye kontrakter fra og med juli 2016.

Da det i kommuneloven er fastsatt at det er kommunestyret selv som velger revisor, vil det si at det blir lagt opp til samordnet utlysning, slik som sist gang, nå for alle 10 kommunene.

Sekretariatet har avholdt møte med de innkjøpsansvarlige i Haugesund og Tysvær og økonomisjefene i Sveio og Tysvær den 20.04.15 for å drøfte saken og den videre prosess. For sekretariatet vil anbudsprosessen føre til merarbeid dersom utvalgene velger ulike løsninger. Sekretariatet vil be utvalget gi utvalgsleder fullmakt til å godkjenne det endelige konkurransegrunnlaget.

Kommunereform

Sekretariatet kan ikke se at kommende kommunereform vil ha innvirkning for avtaleperioden, da det i det i nåværende kommunestyrevedtak ikke virker som det blir lagt opp til frivillige sammenslåinger innen juni 2016. Vedtatt prosess legger opp at rådmannen sin utredning skal ut på høring senest 1. mars og innstilling være klar mai 2016. Det innebærer at Haugesund kommune og kommunene på Haugalandet sine vedtak vil foreligge innen 01.07.16.

Våren 2017 legger regjeringen frem forslag til Stortinget om ny kommunestruktur i Norge. Etter regjeringen sin skisserte framdrift, vil ny kommunestruktur gjelde tidligst fra 01.01.19 og senest 01.01.20. I konkurransegrunnlaget og kontrakten vil en ta forbehold for eventuelle endringer i kommunestruktur i avtaleperioden. Det vil bli gjort forslag om 4 års avtaleperiode og 2 års opsjon, dvs. at kommunene har rett til å forlenge avtalen frem til 31.06.22.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

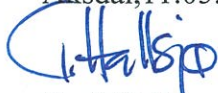
Utsira kontrollutvalg godkjenner fremlagte utkast til konkurransegrunnlag for åpen anbudskonkurranse for revisjonstjenestene fra 2016 slik det foreligger / med disse endringene.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbud i Doffin.no for sommeren 2015 og sak om valg av ny revisor for perioden 2016-2020 blir lagt fram høsten 2015.

Kontrollutvalgsleder får fullmakt til å godkjenne det endelige konkurransegrunnlaget.

Saken blir sendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 11.05.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær