

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 27. mai 2016
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79/77 /sms/ e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

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

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

Rådmannen og økonomisjefen er invitert/innkalt til å orientere i sakene 2/16 og 4 /16.

Sakliste:

- 1/16 Godkjenning av protokoll 13.11.16
- 2/16 Kontrollutvalgets årsmelding 2015
- 3/16 Utsira kommunes årsregnskap 2015 - kontrollutvalgets uttalelse
- 4/16 Referat- og orienteringssaker 27.05.16

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 20.05.16

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.05.16	1/16
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 13.11.15

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 13.11.15

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.11.15. 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 13.11.15 godkjennes.

Aksdal, 20.05.16



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **13. november 2015** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen. Han ønsket nyvalgt medlem, tidligere medlem, men nå varamedlem og sekretær velkommen til første møte i denne valgperioden.

MØTESTED:	Rom 101, Hotell Neptun, Haugesund
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.08.30 – kl. 10.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL) og Vibeke Thomassen (BL)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Kai Børresen (FL)
FORFALL:	Elisabeth Austrheim (FL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra BDO AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 14/15 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER OG ROLLE

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar gjennomgangen fra sekretariatet til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.15:

Utvalgssekretær orienterte. To av medlemmene hadde deltatt på informasjonsmøtet kvelden før i Aksdal. De mente det var mye nytt å sette seg inn i. Utvalgsleder opplyste at Elisabeth Austrheim hadde anledning til å delta på opplæringen i Sandnes 10. desember. Sekretær anbefalte egenstudier i Kontrollutvalgshåndboka. Leder fikk utdelt KS sitt hefte «Møtet er satt». Videre fikk utvalget jubileumspenn i gave fra sekretariatet.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.15:

Utsira kontrollutvalg tar gjennomgangen fra sekretariatet til orientering.

SAK 15/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.09.15

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 18.09.15 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.15:

Kai Børresen var den som hadde vært til stede i sist møte og han hadde ingen merknader til protokollen. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.15:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 18.09.15 godkjennes.

SAK 16/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.11.15

- 22. Kommunestyrevedtak - valg av representanter til kontrollutvalget 2015-2019
- 23. Taushetserklæring for kontrollutvalget (underskrives i møtet)
- 24. Reglementet for Utsira kontrollutvalg, vedtatt av kommunestyret (papirutgave deles ut)
- 25. Tilbakemelding – informasjonsmøtet for nye kontrollutvalg Aksdal 18.11.15
- 26. Påmelding – Forum for kontrollutvalgene i Rogaland – Sandnes 10.12.15
- 27. Deltakelse/påmelding – Kontrollutvalgskonferansen – Gardermoen 3. og 4.02.16
- 28. Budsjettforslag 2016 - kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret

Behandling i kontrollutvalget 13.11.15:

Utvalgssekretær orienterte. Medlemmene og varamedlem skrev under taushetserklæring. I tillegg til Elisabeth Austrheim, ønsket utvalgsleder at Vibeke Thomassen deltok på konferansen i Sandnes. Hun skulle gi tilbakemelding før påmeldingsfrist 27.11.15. Gardermokonferansen var det ikke aktuelt for utvalget å delta på av budsjettmessige hensyn.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.15:

Referatsakene 22 – 28 blir tatt til orientering.

Utsira kontrollutvalg vedtar å sende inntil 2 deltakere på Høstkonferansen i Sandnes 10.12.15. Sekretariatet melder på Elisabeth Austrheim og evt. Vibeke Thomassen.

SAK 17/15 STATUSOVERSIKT OVER UTVALGETS PROSJEKTER

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar statusoversikten for november 2015 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.15:

Sekretær forklarte bakgrunn for saken og oppsett. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.15:

Utsira kontrollutvalg tar statusoversikten for november 2015 til orientering.

SAK 18/15 BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2016-2019 – RÅDMANNENS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til etterretning.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.15:

Til vanlig er det administrasjonen som gjør greie for hovedpunktene i budsjettforslag/økonomiplan og budsjettkontroll. I årets budsjettforslag er det spesielt pekt på kommunens vanskelige økonomiske situasjon i kommende år. Rådmannen legger ikke opp til oppsigelser, men framhever at det er et meget stramt budsjett.

Utvalgsleder stilte spørsmål om utvalgets rolle mht. budsjettinnspill. Sekretær viste til at utvalget bare tar budsjett og regnskapsoversikt til orientering gjennom å gjøre seg kjent med innholdet. Først ved behandling av årsregnskapet (det vil si i etterkant), har kontrollutvalget anledning å komme med kommentarer til kommunens økonomiske situasjon, om det er samsvar mellom budsjett og regnskap osv.

Utvalgsleder var svært kritisk til at det i forslaget ikke var lagt inn «buffer» eller «overskudd» med en rådveldesum til uforutsette utgifter. Sekretær gjorde oppmerksom på at det er lovkrav om at budsjett skal være satt opp i balanse. Han etterlyste også flere sparetiltak. Vibeke Thomassen støttet leder. Da hun også er kommunestyrerepresentant, har hun mulighet til å fremme forslag til kutt i kommunestyremøtet.

Budsjettet behandles i formannskapet 17.11.15, legges så til høring og endelig behandling i kommunestyret 17.12.15. Utvalget ønsket å få en gjennomgang av vedtatt budsjett og økonomirapport i neste møte.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.15:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til etterretning.

Kontrollutvalget ønsker en orientering om vedtatt budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019 i møtet på nyåret.

SAK 19/15 UTARBEIDING AV NYE PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente tilbud fra Deloitte As på oppdraget med å utarbeide en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020 for Utsira kommune.

Kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll for 2016-2020 på følgende måte:

- februarmøtet: foreta en første vurdering av aktuelle prosjekt og vurdere om det skal engasjeres revisjonsselskap til arbeidet,
- administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og
- andre politikere inviteres til å være til stede på maimøtet,
- maimøtet: kontrollutvalget m/inviterte foretar på nytt vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekt på grunnlag av innspill,
- septembermøtet: kontrollutvalget foretar endelig prioritering av prosjekter i planen,
- novembermøtet: utkast til Plan for forvaltningsrevisjon legges fram for utvalget og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 vedtas av kontrollutvalget og videresendes kommunestyret for sluttbehandling (desembermøtet)

Behandling i kontrollutvalget 13.11.15:

Sekretær orienterte om bakgrunn for saken og om det kommende arbeid til neste år. Sekretær oppfordret utvalget til å lytte til hva innbyggerne uttrykte misnøye med innenfor det kommunale tjenestetilbudet og/eller ved utøvelse av lover og skjønn. Kai Børresen mente mange var opptatt av mulig forskjellsbehandling innen saksfeltet vann og avløp. Utvalget støttet forslag til arbeidsplan og prosess og vil komme tilbake til saken i neste møte.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.15:

Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente tilbud fra Deloitte As på oppdraget med å utarbeide en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020 for Utsira kommune.

Kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll for 2016-2020 på følgende måte:

- februarmøtet: foreta en første vurdering av aktuelle prosjekt og vurdere om det skal engasjeres revisjonsselskap til arbeidet,
- administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og
- andre politikere inviteres til å være til stede på maimøtet,
- maimøtet: kontrollutvalget m/inviterte foretar på nytt vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekt på grunnlag av innspill,
- septembermøtet: kontrollutvalget foretar endelig prioritering av prosjekter i planen,
- novembermøtet: utkast til Plan for forvaltningsrevisjon legges fram for utvalget og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 vedtas av kontrollutvalget og videresendes kommunestyret for sluttbehandling (desembermøtet)

SAK 20/15 MØTEPLAN FOR 2016 - KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende møteplan for 2016: fredagene 29.01. 13.05, 16.09 og 11.11 kl. 12.30.

Utvalgssekretær kan, i samråd med leder, endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.15:

Med utgangspunkt i Vibeke Thomassens turnusplan med 14 dagers jobb- og friperioder, ble alle datoer foreslått endret. Utvalget holdt seg til fredag som møtedag, men foreslo nye datoer enten en uke fram eller tilbake. For sekretariatet kunne datoene aksepteres, da de ikke kolliderer med annen møteplan.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 13.11.15:

Kontrollutvalget i Utsira godkjenner følgende møteplan for 2016:

fredagene 5. februar, 27. mai, 9. september og 4. november kl. 12.30.

Utvalgssekretær kan, i samråd med leder, endre møtedato ved behov.

Eventuelt

Ingen saker meldt.

Neste møte: fredag 05.02.16.

Utsira, 13.11.15

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.05.16	2/16
Kommunestyret	19.06.16	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2015

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2015

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 2015. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2015 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering.

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2015.

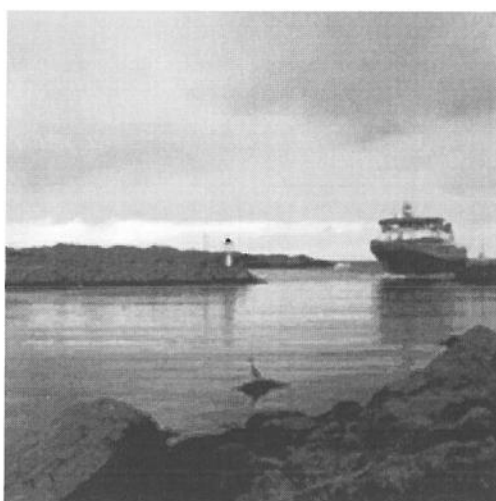
Utsira kommunestyre tar årsmelding 2015 fra kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 20.05.16

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2015



KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2015.

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.

Siden nyvalget 16.10.14, sak 67/14 har Utsira kontrollutvalg bestått av følgende:

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

Anders Klovning var også kommunestyrerepresentant.

For **valgperioden 2011- 2015** har kommunestyret valgt følgende:

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

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

Utvalget hadde sitt første møte 13. november 2015. Pga. uvær ble det avholdt på fastlandet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har møtt én gang i 2015 (septembermøtet). Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen og økonomisjef har møtt en gang (maimøtet). Møtene blir gjort kjent på kommunen og sekretariatets hjemmesider.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2015

Kontrollutvalget har i 2015 hatt **3** (4) møter fordelt på ett om våren og to i høst. Møtene har vært holdt på Siratun og på Hotell Neptun, Haugesund. 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 **20** (21) saker til behandling og har fått **29** (30) saker til orientering. I fjor ble **5** (5) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

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

Det finnes to store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer: én i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og én arrangeres av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Ingen fra Utsira deltok på disse.

På felles opplæringskveld i november for nye medlemmer deltok utvalgsleder og medlem. På dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i desember deltok nestleder.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

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

4.1 REGNSKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2014 til behandling. Revisor fra BDO var til stede. Fra administrasjonen møtte rådmann og økonomisjef. Revisjonen hadde avgitt ren revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget ga følgende uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1635 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 merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2014.

Utvalget ble orientert om at kommuneøkonomien var inne i en vanskelig situasjon, med en klar nedgang når det gjaldt skatteinngang. 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.

Kontrollutvalget vedtok høsten 2014 å utsette valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt til høsten 2015. Utvalget anmodet kommunestyret også å benytte muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i saker som ønskes bedre belyst.

I møtet i september ble valg av prosjekt igjen utsatt og overlatt til nytt kontrollutvalg. I november ble utvalget forelagt sak om utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon de neste 4 år.

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 ble 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 mars 2015.

Selskapene ble sjekket om de hadde etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Det ble avdekket noen få forbedringspunkter, og det ble satt en 12 måneders frist for tilbakemelding om oppfølging av anbefalingene.

4.4 TILSYN MED REVISOR

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

BDO AS har siden 01.07.12 vært kommunens revisjonsselskap. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har vært Ellen Marie Marvik. Hun har møtt en gang i 2015 i maimøtet.

Kontrollutvalget har i 2015 gjennomført ny anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016-2020. Anbudsgrunnlaget ble behandlet i mai med anbudsfrist 11.08.15. Det ble levert inn tre anbud (Revisjonsselskapet AS, Deloitte AS og KPMG AS). Sak om valg av revisor ble lagt fram for utvalget i september. Kommunestyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling å velge Deloitte AS som kommunens revisor i møte 26.11.15, sak 66/15 for de neste fire år. Kommunen har valgt opsjon til eventuelt å forlenge avtalen med 2 år.

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 uavklarte økonomiforhold knyttet til beboer i barneboligen, mottaket av somalisk flyktningfamilie, arbeidsfordelingen mellom sykepleier og rådmann om oppgavene innen helseavdelingen, anbudsutlysning av nye boliger på skoletomta og innkomne klager på takstfastsettingen av eiendomsskatt.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2014	UTVALGETS FRAMLEGG	BUDSJETT 2015	REGNSKAP 2015
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulent tjenester	63 000,00	152 000	94 000	99 550,00
Tjeneste 1103 Ktr.utv. 10800 godtgjør., kurs, m.m	16 106,00	25 000	10 530	25 971,39
Tjeneste 1103 Ktr.utv. 1375 Sekretariatstjenester (IKS)	88 000,00	92 000	114 000	92 000,00
Sum utgifter	227 515,00	259 000	218 530	217 521,39

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2016. Totalrammen ble satt til kr 301 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 96 000 til sekretariatet og kr 180 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i gang fra 01.01.05 og har vært i 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, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Selskapet har i 2015 gjennomført brukerundersøkelse og markert 10 års jubileum på representantskapsmøtet i april. Det ble her framhevet at sekretariatet har fått gjennomgående positive tilbakemeldinger, men som forbedring kan de ble bedre kjent, som ledd i å styrke kommunenes kontroll- og tilsynsansvar.

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 er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Varaordfører Tor Erling Skare møtte på representantskapsmøtet 27.04.15. For perioden 2015-2019 er også ordfører og varaordfører valgt. Årets representantskapsmøte avholdes 25.04.16.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2015

Saker til behandling

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra møte 14.11.15
- 02/15 Referat- og orienteringssaker 18.05.15
- 03/15 Kontrollutvalgets årsmelding for 2014
- 04/15 Utsira kommunes årsregnskap 2014 - kontrollutvalgets uttalelse
- 05/15 Rapport – selskapskontroll – Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark AS
- 06/15 Konkurransesgrunnlag – anbud på kjøp av revisjonstjenester 2016-2020

- 07/15 Godkjenning av protokoll fra møte 18.05.15
- 08/15 Referat- og orienteringssaker 18.09.15
- 09/15 Revisors uavhengighetserklæring 2015
- 10/15 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
- 11/15 Budsjett for 2016 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag
- 12/15 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i inneværende 2011-2015
- 13/15 Valg i revisor for perioden 2016 - 2020
-
- 14/15 Kontrollutvalgets oppgaver og rolle
- 15/15 Godkjenning av protokoll fra møte 18.09.15
- 16/15 Referat- og orienteringssaker 13.11.15
- 17/15 Statusoversikt over utvalgets prosjekter
- 18/15 Budsjett og økonomiplan 2016 - 2019 – rådmannens forslag
- 19/15 Utarbeiding av nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020
- 20/15 Møteplan for 2016 for kontrollutvalget

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2015 har vært mindre enn planlagt. Det ble ikke bestilt noe nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, men rapport fra en felles selskapskontroll ble lagt fram. Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. Ved sekretariatet har det vært et arbeidskrevende år pga anbud for ni kommuner og skifte av medlemmer i ti kontrollutvalg i fjor høst.

Lodvar Mathiassen (sign.)
leder

Elisabeth Austrheim (sign.)
nestleder

Vibeke Thomassen (sign.)
medlem

**SAMLET OVERSIKT OVER ORIENTERINGSSAKER LAGT FRAM FOR
KONTROLLUTVALGET I 2015**

Saker til orientering

1. Statusoversikt pr. mai 2015
 2. Skatteregnskapet for Utsira 2014 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
 3. Forslag til ny marginalprosent – skatteoppkrever for Haugesund og Utsira
 4. Komm.styrevedtak 06.03.15, sak 4/15 – endret marginavsetning - skatteregnskapet
 5. Kontrollrapport 2014 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
 6. «Kom godt ut av tilsyn» - fra Haugesunds Avis 24.03.15
 7. Kommunal Rapport 19.03.15 om regnskapsresultatene i landets kommuner
 8. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringens oppgavemelding
 9. Representantskapsmøte 27.04.15 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
 10. Generalforsamling 15.05.15 - Rutebåten Utsira AS
 11. Representantskapsmøte 18.05.15 – Krisesenter Vest IKS
 12. Generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
 13. Representantskapsmøte 11.06.15, kl. 14.00 på Fitjar – Haugaland Vekst IKS

 14. Møteoversikt 2. halvår 2015
 15. Statusoversikt pr. september 2015
 16. Komm.styrevedtak 19.06.15, sak 27/15 – Godkjenning av årsregnskap 2014 for Utsira
 17. Komm.styrevedtak 19.06.15, sak 33/15 - Selskapskontroll Haugaland Kraft AS
 18. NKRF overtar sekretariatet for Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
 19. Bernt svarer: Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
 20. Datatilsynet – gebyr for avvik hos kommuner
 21. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
 22. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere
-
-
23. Kommunestyrevedtak - valg av representanter til kontrollutvalget 2015-2019
 24. Taushetserklæring for kontrollutvalget (underskrives i møtet)
 25. Reglementet for Utsira kontrollutvalg, vedtatt av kommunestyret (papirutgave deles ut)
 26. Tilbakemelding – informasjonsmøtet for nye kontrollutvalg Aksdal 18.11.15
 27. Påmelding – Forum for kontrollutvalgene i Rogaland – Sandnes 10.12.15
 28. Deltakelse/påmelding – Kontrollutvalgskonferansen – Gardermoen 3. og 4.02.16
 29. Budsjettforslag 2016 - kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.05.16	3/16
Formannskapet	30.05.16	
Kommunestyret	19.06.16	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2015 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse
2. Regnskapet for 2015 (eget hefte m/vedlegg)
3. Årsmelding for 2015 (eget hefte)
4. Revisjonsberetning fra BDO AS, datert 16.03.16
5. Årsoppgjørsbrev/revisjonsrapport nr 3, datert 15.03.16

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Utsira kommunes årsregnskap for 2015 (eget hefte), årsmelding for 2015 (eget hefte), revisjonsberetning datert 16.03.16, årsoppgjørsbrev, datert 15.03.15 fra BDO AS (vedlegg 4 og 5) og utkast til uttalelse (vedlegg 1). Rådmannen/økonomisjef vil delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2015 og noter, revisor beretning for 2015, revisors rapport nr 3 og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2015

Regnskapet viser et **negativt brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 0,3 mill. kr mot revidert budsjett som antydte et negativt resultat på 0,7 mill. Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 1,7 mill. kr mer enn forventet brukt, mens driftsinntektene økte med 2,1 mill. kr mer enn *regulert* budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2015 ble positivt med 0,6 mill. kr mot revidert budsjett på minus 1,5 mill. kr. Det utgjør 1,7 %, som er litt under nytt anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU).

For landets kommuner, inkludert Oslo og kommunale foretak og IKSer ligger snitt-tallet i år på 3 %, som er en oppgang fra 1,3 % fra året før. Bedring av resultatet skyldes i følge SSB først og fremst en svakere økning av driftsutgiftene enn tidligere, samtidig som driftsinntektene økte forholdsvis mye mer enn utgiftene.

Avsetninger er på 2,5 mill. kr og overføringer til investeringsregnskapet med 0, mens bruk av avsetninger viser 3,6 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var på over 2,7 mill.kr.

Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 2,2 mill. kr. Investeringsregnskapet er i år ikke gjort opp i balanse, men med et udekket beløp med kr 156.410.

Totalt sett viser driftsregnskapet et **regnskapsmessig mindreforbruk** på k 1.789.352, nær **kr 1,8 mill kr.**

Selv om det ble overskudd, er et negativt driftsresultat ikke bærekraftig over tid, og den økonomiske situasjonen for kommunen bør fortsatt vurderes nøye i tiden framover. Sekretariatet vil foreslå dette tas med i årets uttalelse, slik som i fjor.

Noter

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

Årsmelding

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

Årsmeldingen er som de to foregående år bygget opp mot **en målresultat styringsmodell**. Det betyr at tjenesteproduksjonen knyttes opp mot politiske vedtak i budsjett, økonomiplan og ikke minst kommuneplanen 2012 - 2022. Årsmeldingen er derfor bygget opp på virksomhets- og avdelingsnivå med *Arbeidsresultat - hva ble gjort, hva ble ikke gjort, hva som ikke er gjennomført, hvorfor ble det ikke gjennomført/årsak til avvik, arbeidsoppgaver og mål for 2016, og utfordringer framover.*

Det er krav om at rådmannen også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med å heve **etikken** i kommunen, **likestilling og internkontroll**. Disse områdene er omtalt, og det vises til pkt 1.4 om arbeidet med LEAN (systemverktøy som skal hjelpe alle ansatte til å medvirke til kontinuerlig kvalitetsforbedring i de kommunale tjenestene og bedre service overfor kommunens innbyggere) , pkt 1.5 om etisk standard og punktene 1.7-1.9 om nærværsfaktor/ sykefravær og 1.10 om likestilling

I årsmeldingen har rådmannen gjort rede for den økonomiske situasjonen med følgende kommentarer under arbeidsoppgaver og mål 2016:

... ..

Samtidig er det viktig at vi også i 2016 påpeker viktigheten av god budsjettdisiplin.

Årsregnskapet for 2015 viser et samlet overskudd på 1,7 MNOK. Det er bra og viser at de budsjettansvarlige lederne har gjort en god jobb. Imidlertid vil også 2016 bli et utfordrende år. Uten 1,8 MNOK i skjønnsmidler ville kommunen vært i store økonomiske problemer. Vi er også i 2016 prisgitt skjønnsmidler på 2 MNOK fra Fylkesmannen. Kommunens behov for hjelp for skjønnsmidler i 2017 vil avta når avtalen om tilrettelegging av barnebolig vil bli avviklet i begynnelsen av 2017.

I tillegg vil den administrative og politiske innsatsen for nye næringsetableringer være førsteprioritet

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 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 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge”.

I revisjonsrapport nr 3 av 15.03.16 har revisor tatt inn kommentarer til enkelte forhold. Det ene gjelder arbeidsdeling knyttet til likvider (godkjenning av faktura og bankfullmakt til samme person). Det andre gjelder avviket i investeringsregnskapet mellom budsjett og reelle utgifter, og manglende rapportering om framdrift om investeringsprosjekter i årsmelding. Disse forholdene har vært påpekt også tidligere år av revisor.

I år er det også påpekt at utbetaling til selvstendig næringsdrivende uten fast forretningssted skal innberettes på eget skjema.

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 evt. være følgende:

Kontrollutvalget vil be rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.09.16 på hvordan merknaden i revisjonsrapport 2015 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 2015 slik den foreligger/ med disse endringene/tilleggene.


Aksdal, 20.05.16
Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2015

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 27.05.16, sak 3/16 behandlet Utsira kommunes årsregnskap for 2015.

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

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsmelding, revisors beretning, datert 16.03.16 og revisors årsoppgjørsbrev/rapport nr. 3, datert 15.03.16.

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

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

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

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

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

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

Utsira, 27. mai 2016

Lodvar Mathiassen (sign.)
utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Økonomisk oversikt - drift

1 UTSIRA KOMMUNE - 2015

09.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	1.281.292,38	1.263.500,00	1.082.500,00	1.294.539,40
Andre salgs- og leieinntekter	2.627.217,48	2.216.500,00	2.216.500,00	2.216.783,52
Overføringer med krav til motytelse	3.791.308,27	2.167.404,00	2.311.000,00	3.065.281,86
Rammetilskudd	24.534.628,00	24.233.000,00	23.433.000,00	22.895.285,00
Andre statlige overføringer	638.022,00	626.400,00	138.000,00	159.292,00
Andre overføringer	5.500,00	0,00	0,00	27.900,00
Skatt på inntekt og formue	5.153.298,72	5.467.000,00	5.640.000,00	5.163.659,00
Eiendomsskatt	923.547,76	840.000,00	840.000,00	440.241,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	38.954.814,61	36.813.804,00	35.661.000,00	35.262.981,78
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	18.770.805,76	17.944.256,00	17.200.025,00	18.343.920,72
Sosiale utgifter	4.168.206,91	4.531.160,00	4.445.659,00	4.403.154,78
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4.841.119,27	5.441.655,00	5.299.235,00	4.955.119,93
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	8.258.756,00	8.293.384,00	8.075.270,00	7.461.446,18
Overføringer	1.765.449,68	1.347.200,00	971.963,00	2.160.444,98
Avskrivninger	1.450.800,00	0,00	0,00	1.146.898,62
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	39.255.137,62	37.557.655,00	35.992.152,00	38.470.985,21
Brutto driftsresultat	-300.323,01	-743.851,00	-331.152,00	-3.208.003,43
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	758.725,78	610.000,00	460.000,00	918.038,81
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	758.725,78	615.000,00	465.000,00	918.038,81
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	581.878,06	622.500,00	645.500,00	585.846,97
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	655.220,00	746.000,00	746.000,00	495.310,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.237.098,06	1.373.500,00	1.396.500,00	1.081.156,97
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-478.372,28	-758.500,00	-931.500,00	-163.118,16
Motpost avskrivninger	1.450.800,00	0,00	0,00	1.146.898,62
Netto driftsresultat	672.104,71	-1.502.351,00	-1.262.652,00	-2.224.222,97
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	1.635.311,94	1.635.312,00	0,00	2.149.046,82
Bruk av disposisjonsfond	1.904.166,00	1.694.652,00	1.362.652,00	2.727.577,00
Bruk av bundne fond	109.606,00	94.699,00	0,00	275.500,00
Sum bruk av avsetninger	3.649.083,94	3.424.663,00	1.362.652,00	5.152.123,82
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	479.705,18
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	1.907.312,00	1.822.312,00	0,00	523.402,00
Avsatt til bundne fond	624.524,00	100.000,00	100.000,00	289.481,73
Sum avsetninger	2.531.836,00	1.922.312,00	100.000,00	1.292.588,91
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.789.352,65	0,00	0,00	1.635.311,94



Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2015

10.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	820.525,00
Andre salgsinntekter	386.492,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	520.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	66.596,25	0,00	0,00	1.505.813,06
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	215.000,00	215.000,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	668.088,25	215.000,00	0,00	2.846.338,06
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	2.654.712,17	524.300,00	0,00	9.197.738,18
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	66.596,25	0,00	0,00	1.505.813,06
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	2.721.308,42	524.300,00	0,00	10.703.551,24
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	75.080,00	50.000,00	50.000,00	50.080,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	73.376,00	73.379,00	0,00	70.959,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	3.004.480,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	148.456,00	123.379,00	50.000,00	3.325.519,00
Finansieringsbehov	2.201.676,17	432.679,00	50.000,00	11.182.732,18
Dekket slik:				
Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	6.811.000,00
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 driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	479.705,18
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	556.240,73	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	1.452.425,35	396.679,00	14.000,00	3.855.427,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	2.045.266,08	432.679,00	50.000,00	11.182.732,18
Udekket/udisponert	-156.410,09	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

1 UTSIRA KOMMUNE - 2015

10.02.2016

	Regnskap 2015	Regnskap 2014
EIENDELER		
Anleggsmidler	116.011.613,62	112.568.157,20
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	73.998.233,56	73.231.810,89
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.108.842,06	1.206.248,31
Utlån	2.881.550,00	2.918.150,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	2.867.042,00	2.793.666,00
Pensjonsmidler	35.155.946,00	32.418.282,00
Omløpsmidler	15.032.348,11	15.282.241,91
Herav:		
Kortsiktige fordringer	3.170.188,02	1.421.526,41
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	11.878,00	107.383,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	11.850.282,09	13.753.332,50
SUM EIENDELER	131.043.961,73	127.850.399,11
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	56.785.730,14	55.498.400,18
Herav:		
Disposisjonsfond	1.534.982,79	1.531.836,79
Bundne driftsfond	2.022.779,34	2.064.102,07
Ubundne investeringsfond	3.462.695,59	4.915.120,94
Bundne investeringsfond	7.000,00	7.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.789.352,65	1.635.311,94
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-156.410,09	0,00
Kapitalkonto	48.593.810,59	45.813.509,17
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-468.480,73	-468.480,73
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	68.975.178,00	67.312.023,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	43.639.499,00	42.246.044,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	25.335.679,00	25.065.979,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	5.283.053,59	5.039.975,93
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	5.033.763,59	4.904.694,93
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	249.290,00	135.281,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	131.043.961,73	127.850.399,11
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	1.557.374,97	557.374,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	1.557.374,97	557.374,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-1.557.374,97	-557.374,97



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

Luramyrsveien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Til kommunestyret i Utsira kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 18.03.16
Journalført: 16/120/etha
Arkivkode: 2.10

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Utsira kommune som viser kr 31 888 372,14 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 789 352,65. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, 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.

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 2015, 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, 16. mars 2016
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

Luramyrsveien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Utsira kommune

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS

Mottatt dato: 18.03.16
Journalført: 16/12014a
Arkivkode: 210

Sandnes, 15. mars 2016
Revisjonsrapport nr 3/2016

Revisjon av regnskapet pr 31.12.2015

BDO AS har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2015. 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 har også blitt tatt opp tidligere år.

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 2015 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 eller ekstrakostnader 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 2015 budsjettert med kr 524 300 i utgifter, mens reelle utgifter ble kr 2 721 308. 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.

Utbetaling til selvstendig næringsdrivende

Ved utbetalinger til selvstendig næringsdrivende uten fast forretningssted, skal dette innberettes på eget skjema. Ved evt manglende innberetning kan kommunen bli ansvarlig for manglende innbetaling av skatt og avgift.

Avslutning

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

Med vennlig hilsen

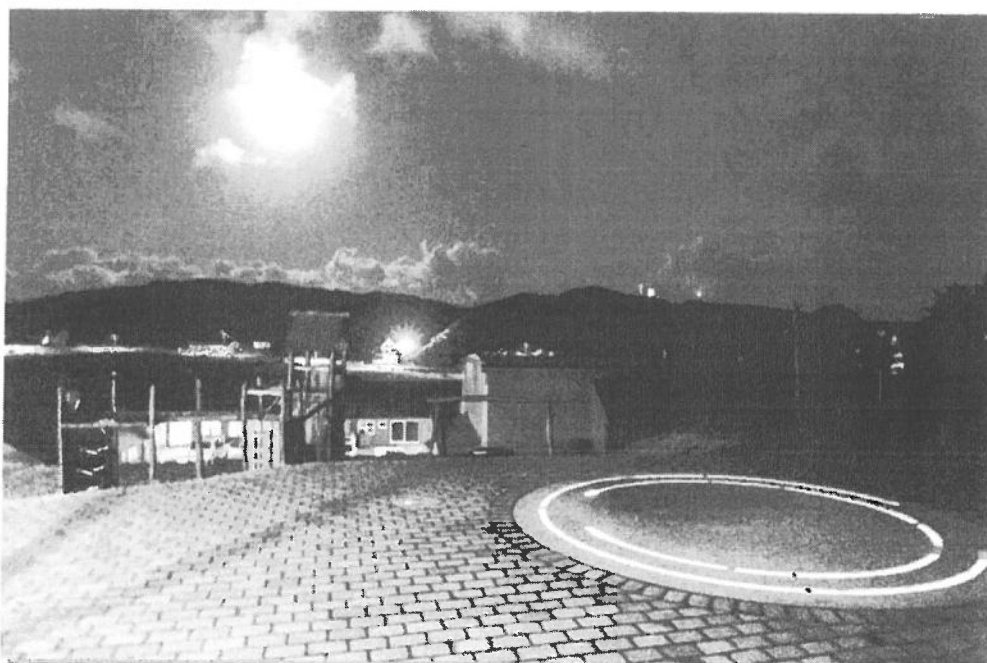
BDO AS

Ellen Marie Marvik
Statsautorisert revisor

Gry A. Hånsnartredet
Registrert revisor

Kopi til:
Kontrollutvalget i Utsira kommune
Økonomisjef i Utsira kommune

Utsira kommune



Sirakompassets kompass mot månen og Utsira fyr – «fyrnissens» residens.

Kommuneregnskapet for 2015

Tlf: 52 75 01 00 Utsira kommune 5547 UTSIRA
 post@utsira.kommune.no www.utsira.no

Innhold:

Oppsummering

Status for kommuneøkonomien pr 2015

Hovedoversikter:

- **Drift**
Kommentarer til driftsresultatene
Økonomisk oversikt – drift
Driftsregnskapet siste 10 år
Regnskapsskjema 1 A – drift
Analyse lønnsposter
Regnskapsskjema 1B- drift
- **Investeringer**
Kommentarer til investeringer
Økonomisk oversikt – investering
Regnskapsskjema 2A – investering
Oversikt over de enkelte investeringsprosjekter
Investeringer i anleggsmidler - prosjektrekskap
- **Oversikt over anskaffelse og anvendelse av midler**
- **Oversikt Balanse**
Kommentarer til balansetallene
Oversikt over balanser siste 10 år
Kommunens fondsmidler og regnskapsresultater
Oversikt kommunens lånegjeld siste 10 år og etter formål
Oversikt over de enkelte innlån
- **Nøkkeltall**
- **Noter**

- Note 1 Disposisjonsfond*
Note 2 Ubunde investeringsfond
Note 3 Bunde investeringsfond
Note 4 Bunde driftsfond
Note 5 Spesifisert oversikt over fond
Note 6 Arbeidskapital
Note 7 Kommunens pensjonsforpliktelser
Note 8 Garantier gitt av kommunen
Note 9 Aksjer oppført som anleggsmidler
Note 10 Kapitalkonto
Note 11 Likviditetsreserver
Note 12 Selvkosttjenester
Note 13 Regnskapsprinsipper
Note 14 Vesentlige transaksjoner
Note 15 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen
Note 16 Årsverk
Note 17 Godtgjørelse administrasjonssjef og ordfører
Note 18 Anleggsregister. Oversikt over anskaffelseskost og avskrivninger

Oppsummering

- Vi har snudd utviklingen fra negativt **Netto driftsresultat** i fjor på –kr 2,224 millioner til positivt resultat på kr 672.104.
- Driftsinntektene er på kr 38,954 millioner. Driftsutgiftene er på kr 39,255 millioner når det tas hensyn til beregnede avskrivninger. **Brutto driftsresultat** er med det negativt med kr 300.323. Pr registrert innbygger utgjør utgiftene ca kr 195.000. Driftsutgiftene øker med 2 % sammenlignet med 2014 som er mindre enn antatt pris- og lønnsvekst.
- Vi har mottatt kr 1,8 millioner i skjønnsmidler fra Fylkesmannen knyttet til **klientsak**. Fylkesmannen disponerer skjønnsmidler **nettopp** for å avhjelpe slike saker.
- I 2014 mistet vi leieinntekter for utleie av sykehjemsplasser. Nå er det tilnærmet fullt belegg med egne beboere og inntektene i overkant av budsjettet. Inntektene er med kr 819.000 likevel kr 914.000 lavere enn i 2013.
- Inntekter for **kommunale gebyrer** øker med kr 380.000 totalt sett. En hovedårsak er innkreving av tilknytningsgebyrer til nytt VA-anlegg Sør.
- Vi mottok for første gang **integreringstilskudd** flyktninger med kr 388.000.
- **Rammetilskudd og skatteinntekter** samsvarer samlet sett noenlunde med budsjettet beløp. Skatteinngangen er målt i % uendret fra i fjor. Kommunestyret endret marginavsettingen (tilbakeholdt til tilbakebetaling av «til gode» på skatten) i 2015. Dette gir i seg selv noe mindre inngang i 2015 og tilsvarende mer i 2016 (anslag kr 100-150.000)
- Inntektene fra **eiendomsskatt** øker fra kr 440.000 i 2014 til kr 924.000 etter innføring av skatt for alle eiendommer. Beløpet er kr 84.000 større enn budsjettet.
- **Finansutgiftene** er nå på kr 478.000 mot kr 163.000 i fjor. Økningen skyldes avdrag på nye lån. Når det gjelder renter har vi hatt mer kapital på bok enn budsjettet, slik at disse isolert sett er kr 104.000 større enn budsjettet og kr 93.000 større enn i fjor. Utbytte fra Haugaland kraft as utgjør kr 343.000 mot kr 414.000 i fjor. Netto lånegjeld er på kr 22,4 millioner (kr 22,1 millioner i fjor).
- 58 % av driftsutgiftene går til lønn og sosiale kostnader. I forhold til frie inntekter går 70,9 % til lønn. Mens netto lønn utgjør 73 % av midlene som overføres til avdelingenes disposisjon.
- Det er mindreforbruk på kr 138.625 for lønnsposter når refusjon av sykepenges tas hensyn til. En årsak til mindreforbruket er lavere pensjonskostnader enn forventet. Kostnadene er kr 582.000-netto utgift premieavvik kr 189.000= kr 393.000 (16 %) mindre enn budsjettet! Pensjonskostnadene på kr 1,849 millioner er for øvrig kr 567.000 lavere enn i fjor! Dette skyldes rimelig lønnsoppgjør. Innbetaling til såkalt «G-regulering» er kr 616.332 lavere enn i fjor. Dog er tilbakeført overskudd fra Klp kr 410.072 mindre i år, enn i fjor
- Planlagte innsparinger i turnus, delvis i skolen og i driftsavdelingen har ikke latt seg gjennomføre og gir isolert sett overskridelser. Desto mer gledelig at lønnsregnskapet totalt sett likevel gir budsjettoverskudd.
- **Lønnskostnadene** øker med kr 667.772 når sykepengerefusjoner tas hensyn til. Dvs med 3,1 %.

- Det er ved slutten av året ca 33 **fast ansatte**. I tillegg er det utført ca 3,4 årsverk av timevikarer. Bruken av overtid er svært lav (179 timer mot 209 timer i fjor og 311 året før). Samlet sett er det utført anslagsvis ca 0,5 årsverk mer enn i 2014.
- **Renovasjonen** utføres ved kjøp av tjenester via HiM. Årets kostnad er lavere enn gebyrene og kr 73.000 er overført selvkostfond. En årsak er færre innsamlingsrunder for spesialavfall og inntekter som skyldes god utsortering av metaller i avfallscontainerne på Hovland. Gebyrene er reduserte i 2016.
- **Vanngebyrene** er for lave i forhold til selvkost. Et underskudd på kr 83.062 fremføres. Underskuddet i fjor var på kr 52.638. Vannlekkasjer og økt produksjon pga dette er medvirkende årsak.
- **Avløpsgebyrer** inklusive tilknytningsgebyrer gir overskudd på kr 392.954. Beløpet er sammen med akkumulert sparing fra tidligere overført til dekning av investeringer i VA-anlegg Sør med kr 556.241.
- Det er bokført **nyanlegg** for kr 2,655 millioner eks mva-kompensasjon. Fullføring av VA-anlegg Sør er største post med kr 1,952 millioner. Prosjektet ender på en netto kostnad på kr 4,713 millioner. Etter at alle fondsmidler avsatt til vann og kloakkformål er tatt til inntekt, er prosjektet gjort opp med et ufinansiert beløp på kr 293.003. Takket være overskytende midler for øvrige prosjekter, er samlet udekket beløp i investeringsregnskapet på kr 156.410. Tarzanløype ved Sirakompasset er tilnærmet fullført, men noe dugnadsarbeid gjenstår. Prosjektet har en totalramme på kr 415.000. Ca kr 40.000 gjenstår av denne rammen som forutsetter at kr 215.000 i spillemidler blir utbetalt.
- Kommunens "pengebinge" (**arbeidskapital**) er på kr 9,749 millioner. Kr 493.000 mindre enn i fjor. Investeringer har gjort at kapitalanvendelsen er kr 1,493 millioner større enn det som kommer inn. Ubrukte lånemidler (startlån) på kr 1 millioner gjør imidlertid at kapitalbeholdningen kun reduseres med kr 493.000. Lånemidlene skal lånes ut, eller returneres til Husbanken om vi ikke har behov for de til formålet.
- Kommunens **lånegjeld** øker med kr 269.700. Samlet lånegjeld er på kr 25,335 millioner og netto lånegjeld (innlån minus utlån) på kr 22,454 millioner. Av nettogjelden er kr 2,925 millioner lån knyttet til VAR-tjenester. Ubrukte lånemidler knyttet til formidlingslån utgjør dessuten kr 1,557 millioner. Korrigert for disse postene er netto lånegjeld på kr 17,972 millioner.
- **Årets budsjettavvik** er på kr 1.789.352,65 (ikke disponert driftsresultat). Dette er midler politikerne ikke har tatt stilling til bruken av. Avviket skyldes frie inntekter kr 83.096, finansposter kr 280.128 og avvik i etatene kr 1.426.129. Av dette er lønnsmidler årsak til kr 138.625, ubrukt rådveldesum kr 344.000, flyktingemottak kr 147.000. Resten fordeler seg på avdelingene. Merk også at investeringsregnskapet er gjort opp med udekket beløp på kr 156.410. Dette beløpet må dekkes inn, men bør dekkes fra ubunde investeringsfond.
- 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. Til frie driftsformål kan disposisjonsfond på kr 1,534 millioner og årets «ikke disponerte driftsresultat» brukes. Merk at ca halvparten av disposisjonsfondet er tiltenkt formål, selv om midlene kan omdisponeres fritt.

Kommunens økonomi pr 2015

Vi har klart å komme oss unna en svært utfordrende situasjon fra 2014, der vi for første gang måtte bokføre negativt netto driftsresultat og hvor vi i budsjettet for 2015 i utgangspunktet måtte føre opp bruk av disposisjonsfond vi reelt sett ikke hadde. Vi ble berget av at vi tross det negative driftsresultatet fikk drahjelp av et «ikke disponert driftsresultat» ved oppgjøret for 2014 og dermed kunne regulere budsjettet for 2015 i balanse.

Vi bokfører nå et positivt driftsresultat og sitter også igjen med en pen slump «ikke disponert driftsresultat» vi kan ta med oss videre. Disposisjonsfondet er på kr 1,5 millioner og arbeidskapitalen på kr 9,749 millioner. Arbeidskapitalens driftsdel er dog så liten som kr 2,698 millioner, for øvrig uforandret fra i fjor. Budsjettet for 2016 er satt opp i balanse uten bruk av fondsmidler. Dermed er vi i motsetning til i fjor ajour!

Det er også godt å ha satt strek for VA-prosjekt Sør som har vært i det uvisse resultatmessig. Samlet sett gjøres investeringsregnskapet opp med et udekket beløp pr kr 156.410.

Vi har dermed et bærekraftig utgangspunkt framover rent økonomisk sett. Vi sliter heller ikke med akkumulerte negative premieavvik, slik som mange andre. Vi gjør opp avvikene over 1 år.

Bevissthet rundt den økonomiske situasjonen har vært viktig for «snuoperasjonen», men uten en fylkesmann med innsikt og forståelse i bakhånd, ville vi vært sjanseløse. Vi har mottatt kr 1,8 millioner i 2015 og mottar kr 2 millioner i 2016 i skjønnskudd i forbindelse med klientsak.

Budsjettet for 2016 er stramt og forutsetter sparetiltak, inklusiv sparetiltak vi ikke har klart å realisere i 2015. Samtidig faller folketallet mot 200. Alt mindre enn 211 pr juli 2016, vil gi vesentlige reduksjoner i rammene for 2017. Da skal også et nytt inntektssystem på plass. Dette er på høring nå. Det fremlagte forslaget gir «øykommuner» gjennomslag og vi kommer ut med ca kr 1 million i pluss på selve kjernen i systemet. Usikkerhetsmomentet er «småkommune-tilskuddet» som i dag er på kr 5,475 millioner skal erstattes av et nytt tilskudd for sør-Norge basert på en distriktsindeks. Vi kan fort tape den millionen vi vinner og mer til om f. eks «småkommune-tilskuddet» halveres. Utfallet får vi vite i mai. Mai/juni er også en milepæl og beslutningspunkt i forhold til kommunereformen og dens muligheter og utfordringer.

Utsira, den 13.2.15
Rune Solevåg
økonomisjef

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	34	15	15	11	19	23
Serviceavtale Skatt Vest	0	18	18	-	-18	
Kart og oppmål				62	0	-62
Leirskole				19	0	-19
Skolefritidstilbud	48	19	19	35	29	13
Barnehagebet	326	295	295	244	31	82
Kulturskole	15	55	55	39	-40	-24
Opphold Siratun egne innbyggere	819	690	520	445	129	374
Opphold Siratun Utleie		88	88	314	-88	-314
Hjemmetjenester	5	8	8	31	-3	-26
Legetjenester		25	25	27	-25	-27
Sum utvalg	1 247	1 213	1 043	1 226	34	20
Brukerbetalinger totalt	1 281	1 264	1 082	1 295	18	-13
Annet avg fritt salg						
Mat barnehage	49	20	20	35	24	14
Skjenkegebyr	11	8	8	10	24	1
Annet avg fritt salg totalt	59	12	12	43	47	16
Billettinntekter						
Kulturaktiviteter	11	5	5	26	6	-15
Sirahallen	76	65	65	47	11	30
Sum utvalg	87	70		73	17	15
Billettinntekter totalt	110	120	120	80	-10	29
Husleier						
Siratun - fra Nav og menighetsrådet	49	49	49	49	0	0
Utsira fyr	36	30	30	58	6	-22
Utsira scene & amfi	-			2	0	-2
Kommunale boliger inkl Dalanaustet	141	102	102	98	39	43
Sum utvalg	226	181	181	206	45	20
Husleier totalt	227	182	182	207	46	20
Avgiftspliktige gebyrer						
Feiing	18	-	-	18	18	0
Bensinsalg	16	36	36	28	-20	-12
Vanngebyrer	893	888	888	826	5	66
Septik og avløp	671	303	303	341	368	329
Renovasjon	613	622	622	629	-9	-16
Sum utvalg	2 210	1 849	1 849	1 841	361	368
Avgiftspliktige gebyrer totalt	2 231	1 903	1 903	1 851	328	380

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
Overføringer med krav til motytelse						
Kompetansehev barnehagen	11	-	-	11	11	0
Statstilsk kommuneref	Inkl i rammetilskuddet		-100			
Serviceavtale Skatt Vest	20			20	20	0
Videreutdanning i skolen	197	197		140	0	58
Refusjoner veileder skoleutvikling	14					
Voksenopplæring	252	248	262	235	4	17
Ressurskrevende brukere	1 352	1 372	1 645	-	-20	1352
Folkehelse	25	25	-	25	0	0
Refusjon Helsefonna (oppgjør tidl år)	21	21			0	21
Refusjoner lege	-	3	3	7	-3	-7
refusjon kantsklipping	10			-	10	10
Sum utvalg	1 902	1 866		448	36	1454
Refusjoner fra staten totalt	1 910	1 878	2 022	452	32	1458
Sykelønn	630	-	-	1 114	630	-484
Mva kompensasjon drift	941	-		954	941	-13
Inntekter mva-kompensasjon motsvares av nøyaktig samme utgift og er egentlig en uinteressant størrelse! Sykelønn budsjetteres i utgangspunktet ikke.						
Fra Rogaland Fylke						
Kulturell skolesekk (dobbel i 2012 -gjelder også 2011)	30	30	30	30	0	0
Fra fylket totalt	30	38	38	32	-8	-2
Fra kommuner og private						
Økonomitjenester for menighetsrådet	25	25	25	25	0	0
Refusjon utenbys elever i Utsira skole	-	-		263	0	-263
Refusjon lønn utdanningsforbundet tillitsvalgt	141	130	130	141	11	0
Egenandeler ressurskrevende brukere	96	96	96			
Rammetilskudd	24 535	24 233	23 433	22 895	302	1639
Rentekompensasjon gammel og ny skole, samt sykehjemmet	159	160	160	159	-1	0
Integreringstilskudd	388	388			0	388
Tilskudd Husbanken til tilskudd utbedring boliger	100	100			0	100
Gaver og Premier fra private/andre						
Beintøft - premie skolen fra fylket	6	-		10	6	-5
Sponsor "julestjerner" - konsert	-			10	0	-10
Gaver til sykehjemmet	-	-		8	0	-8
-	-					
Skatteinntekter	5 153	5 467	5 640	5 164	-314	-10
Eiendomsskatt	924	840	840	440	84	483
Driftsutgifter						
Se egen gjennomgang for etatene.						
Brutto driftsresultat	-300	-744	-331	-3 208	444	2908

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	415	270	120	504	145	-89
Endring Sosiallån	-			-	-	-
Utbytte	343	340	340	414	3	-70
Renter på innlån	582	623	646	586	-41	-4
Avdrag på lån	655	746	746	495	-91	160
	-478	-759	-932	-163	280	-315

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

Avskrivninger	1 450			1 147	1 450	303
----------------------	-------	--	--	-------	-------	-----

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	672	-1 502	-1 263	-2 224	2 174	2 896
-----------------------------	------------	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------

Anvendelse Netto Driftsresultat

Bruk av fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk	-1 635	-1 635		-2 149	0	514
Netto bruk disposisjonsfond	3	128	-1 363	-2 204	-125	2 207
Netto avsatt til bunde fond	515	5	100	14	510	501
Overført til investeringsregnskapet	-	-		480	-	-480

IKKE DISPONERT DRIFTSRESULTAT/ REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	1 789			1 635	1 789	154
---	--------------	--	--	--------------	--------------	------------

Sum anvendesle av netto driftsresultat	672	-1 502	-1 263	-2 224	2 174	2 896
---	------------	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------





1 UTSIRA KOMMUNE - 2015

09.02.2016

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	5.153.298,72	5.467.000,00	5.640.000,00	5.163.659,00
Ordinært rammetilskudd	24.534.628,00	24.233.000,00	23.433.000,00	22.895.285,00
Skatt på eiendom	923.547,76	840.000,00	840.000,00	440.241,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	638.022,00	626.400,00	138.000,00	159.292,00
Sum frie disponible inntekter	31.249.496,48	31.166.400,00	30.051.000,00	28.658.477,00
Renteinntekter og utbytte	758.725,78	610.000,00	460.000,00	918.038,81
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	581.878,06	622.500,00	645.500,00	585.846,97
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	655.220,00	746.000,00	746.000,00	495.310,00
Netto finansinnt./utg.	-478.372,28	-758.500,00	-931.500,00	-163.118,16
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	1.907.312,00	1.822.312,00	0,00	523.402,00
Til bundne avsetninger	624.524,00	100.000,00	100.000,00	289.481,73
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	1.635.311,94	1.635.312,00	0,00	2.149.046,82
Bruk av ubundne avsetninger	1.904.166,00	1.694.652,00	1.362.652,00	2.727.577,00
Bruk av bundne avsetninger	109.606,00	94.699,00	0,00	275.500,00
Netto avsetninger	1.117.247,94	1.502.351,00	1.262.652,00	4.339.240,09
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	479.705,18
Til fordeling drift	31.888.372,14	31.910.251,00	30.382.152,00	32.354.893,75
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	30.099.019,49	31.910.251,00	30.382.152,00	30.719.581,81
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.789.352,65	0,00	0,00	1.635.311,94

Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Justert Budsjett 2015	Opprinnelig Budsjett 2015	Avvik Budsjett avvik	Korreksjon - budsjet regulerte	Reelt Budsjett avvik
Til fordeling fra skjema 1 A	-30 099 019,49	-30 719 581,81	-31 910 251	-30 382 152	-1 811 232		
Ansvar							
110 Rådmannskontor	2 272 996	2 406 805	2 433 010	2 451 360	160 014		160 014
111 Rådmannskontor assistent	152 605	185 394	145 862	185 862	-6 743		-6 743
113 Politiske organ	1 534 540	1 222 116	1 443 804	1 232 804	-90 736	-124 514	33 778
114 Ordfører	572 777	495 692	594 339	594 339			
130 Økonomikontor	932 882	898 345	960 182	854 182	27 300		27 300
131 Forsikringsansvarlig	155 466	157 817	172 000	172 000	16 534		16 534
140 Plan & miljøavdeling	12 067	48 361	37 000	37 000	24 933	-	24 933
150 Nærings- & utviklingsavdeling	181 472	422 761	189 000	139 000	7 528		7 528
170 Edb-avdeling	1 224 865	1 160 457	1 210 700	1 210 700	-14 165		-14 165
180 Flyktninger	228 101		375 400		147 299		147 299
199 Rådveldesummer	-	-	344 000	328 463	344 000		344 000
Sum Administrasjon og fellesdrift	7 267 769	6 997 748	7 905 297	7 205 710	637 528	-124 514	762 042
Oppvekst og kultur							
210 Oppvekstadministrasjon	25 071	17 854	31 000	31 000	5 929		5 929
220 Utsira skole	5 105 059	4 954 664	5 212 644	5 380 223	107 585	31 325	76 260
225 Utsira scene & Amfi	2 890	-1 500			-2 890		-2 890
230 Utsira barnehage	1 764 105	1 549 183	1 842 436	1 542 659	78 331		78 331
240 Utsira kulturskole	154 090	208 668	224 744	207 836	70 654		70 654
250 Biblioteksjef	452 100	457 670	480 501	472 387	28 401		28 401
260 Voksenopplæring	136 566	46 257	143 203	127 962	6 637		6 637
270 Kulturavdeling-adm	25 886	46 701	29 000	29 000	3 115		3 115
271 Kulturarrangementer	90 954	85 866	75 000	75 000	-15 954		-15 954
Sum Oppvekst og kultur	7 756 720	7 365 362	8 038 528	7 866 067	281 808	31 325	250 483
Helse og sosial							
310 Sosialkontor	3 482 502	3 927 370	3 807 212	3 301 212	324 710	100 000	224 710
350 Helseavdeling	1 776 620	1 958 925	1 586 033	1 699 166	-190 587		-190 587
351 Helsestasjon	238 402	217 682	252 559	250 495	14 157		14 157
352 Avdelingspsykiatri	6 075 704	6 073 898	6 147 801	6 139 660	72 097	-2 907	75 004
357 Psykiatriavdeling	151 364	247 159	172 649	171 542	21 285		21 285
380 Legekontor	268 703	193 508	271 855	271 855	3 152		3 152
390 Fysioterapi	164 529	169 711	183 000	183 000	18 471		18 471
Sum helse og sosialformål	12 157 824	12 788 253	12 421 109	12 016 930	263 285	97 093	166 192
Drift og utvikling							
510 Teknisk avdeling	2 600 703	2 914 729	3 289 972	3 092 341	689 269	-	689 269
520 Renholdsavdeling	797 879	768 829	722 145	709 900	-75 734		-75 734
530 Brannavdeling	322 984	318 130	396 560	354 564	73 576		73 576
550 VAR-tjenester	-850 047	-480 655	-945 395	-945 395	-95 348	381 199	-476 547
Sum drift og utvikling	2 871 519	3 521 033	3 463 282	3 211 410	591 763	381 199	210 564
600 Utsira havn	45 188	47 186	82 035	82 035	36 847	-	36 847
700 Refusj av niva investeringer	-	-	-	-	-	-	-

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

Oversikt lønnsposter fordelt etter ansvarsområder/avdeling

Lønn inkl sosiale kostnader (A)

	Regnskap 2015	Justert Budsjett 2015	Regnskap 2014	Rest Budsjett 2015	Økning Regnskap
Adm og fellesdrift	3 841 862	3 664 462	3 440 975	-177 400	400 887
Oppvekst og kultur	8 312 029	8 083 508	7 888 988	-228 521	423 041
Helse og sosial	7 345 452	7 333 534	7 685 878	-11 918	-340 426
Drift og utviklingsavd	3 290 943	3 203 377	3 586 297	-87 566	-295 354
Utsira havn	2 883	16 535	7 307	13 652	-4 424
Sum	22 793 169	22 301 416	22 609 445	-491 753	183 724

Refusjon syke- og fødselspenger (B)

Adm og fellesdrift	-	-	3 934	-	-3 934
Oppvekst og kultur	389 618	-	322 952	-389 618	66 666
Helse og sosial	80 362	-	416 236	-80 362	-335 874
Drift og utviklingsavd	160 398	-	371 304	-160 398	-210 906
Utsira havn	-	-	-	-	-
Sum	630 378	-	1 114 426	-630 378	-484 048

Netto lønnskostnader - justert for trygderefusjoner (A-B)

Adm og fellesdrift	3 841 862	3 664 462	3 437 041	-177 400	404 821
Oppvekst og kultur	7 922 411	8 083 508	7 566 036	161 097	356 375
Helse og sosial	7 265 090	7 333 534	7 269 642	68 444	-4 552
Drift og utviklingsavd	3 130 545	3 203 377	3 214 993	72 832	-84 448
Utsira havn	2 883	16 535	7 307	13 652	-4 424
Sum	22 162 791	22 301 416	21 495 019	138 625	667 772

Tall for etatene

Generelt:

Netto er det fordelt kr 30.099.019 til driftsenhetene. Kr 620.562 mindre enn i fjor!

Regnskapsskjema 1B –drift viser resultatet av driften i de ansvarsområder kommunen har valgt å dele driften inn. Budsjettet er delegert til rådmannen pr disse hovedområdene.

Avsetninger og bruk av avsetninger påvirker den pengemengde hver etat har til disposisjon. I noen tilfeller føres slike avsetninger uten å være budsjetterte (for eksempel gjelder dette bundne fond) For budsjettkontrollens del er det derfor utarbeidet en egen kolonne: Korreksjon for avsetninger og en kolonne Reelt budsjettavvik som tar hensyn til slike avsetninger.

Lønn

"Oversikt lønnsposter" viser et mindreforbruk på kr 138.625. Netto lønnskostnader (dvs justert for refusjoner av sykepenges) øker med kr 667.772 (3%) i forhold til i fjor.

Årets lønnsoppgjør var moderat og opprinnelig avsatte midler til formålet dekket oppgjøret. Et moment her er at det ikke ble gitt lønnstillegg til ledere. En viktig årsak til mindreforbruket på lønnsposter er pensjonsposter. Det er bokført kr 2,038 millioner i pensjonsutgifter, mens budsjettet var kr 393.000 større. Om vi ser bort fra årets premieavvik som dette året belaster regnskapet med utgifter, er mindreforbruket på hele kr 582.000.

Når det gjelder stillinger er det mest mindre justeringer av stillingsprosenten (se note 16). Det er ansatt flyktningekonsulent i 30 % stilling. Innsparinger i renholdsektoren (25 % fra august) og driftsavdelingen (75 %) har ikke latt seg gjennomføre fullt ut, selv om en permisjon veier opp for deler av mangelen. Det er heller ikke gjort endringer i turnus, eller i skolen som forutsatt.

Det er pr 31.12. faste ansettelse i 33 årsverk. I tillegg kommer 6.042 ordinære timer og 179 overtidstimer som er lønnet etter timelister. Dvs ca 3,4 årsverk. Samlet går det altså med ca 36 årsverk. Ca det samme som i fjor. Se note 16 for oversikt.

Målt i forhold til frie disponible inntekter utgjør netto lønnskostnader 70,9 % (kr 22,162 millioner/kr 31,249 millioner) av inntektene (75 % og 76 % to foregående år). Prosenten ser bedre ut bla takket være at inntektene øker som følge av økt skjønnstilskudd fra fylkesmannen.

I forhold til fordelte midler til avdelingene utgjør lønn 73 % (71 % og 82 % to foregående år).

Kommentarer til budsjettavvik:

Budsjettavvik for lønnsposter og øvrige poster kommenteres i grove trekk avdeling for avdeling. Når det gjelder mva-poster er disse samlet ført på eget ansvar 700, slik at avdelingene ikke forholder seg til mva som refunderes. Ikke refunderbar mva belastes derimot.

Note: Med lønn her menes ordinære lønnsposter inklusive pensjon og arbeidsgiveravgift. Den svært observante leser vil se at tallene avviker fra oversikten "økonomisk oversikt –drift" hvor også oppgavepliktige reiseutgifter og klesgodtgjørelse er innregnet i begrepet lønnskostnader.

Tallene er justert for avsetninger jfr Regnskapsskjema 1B. Kolonnen "Rest budsjett" stemmer derfor med tilsvarende kolonne i denne oppstillingen. Lønnsposter er netto lønn etter refusjon sykelønn.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.05.16	4/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 27.05.16

Vedlegg:

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

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1- 13 blir tatt til orientering

Aksdal, 20.05.16



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



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 inntil videre</i>					
<i>Ny plan for 2016-2020</i>				Høsten 2016	
Selskapskontroll					
<i>Ny plan for 2016-2020</i>				Høsten 2016	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
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, sak 33/15	Innen 12 mnd høst 2016	Deloitte as
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
<i>«Helseavdelingen»</i>	26.04.13, sak 8/13	21.02.14, sak 4/14	20.03.14, sak /14	Utsatt og senere falt bort	
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					



UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

Saksnummer: Kontrollutvalg 13/15 – Kommunestyresak 66/15
Møtedato: 18.09.15 – 26.11.15
Arkivkode: 216
Sakstittel: VALG AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 – 2020.

Saksbehandler: Toril Hallsjø – Arnstein Eek

Saken skal behandles av: Kontrollutvalget og Kommunestyret

Rådmannens forslag til vedtak:

Rådmannen innstiller ikke i kontrollutvalgssaker.

Kontrollutvalgets behandling av saken:

Utsira kontrollutvalg anbefaler at Utsira kommunestyre velger revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunens revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

Kommunestyrets behandling av saken:

VEDTAK:

Utsira kommunestyre tiltrer kontrollutvalgets behandling av saken.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Kontrollutvalgets behandling av saken.

Evaluerings av tilbudene er unntatt offentlighet og de vil være tilgjengelig i møtet.

Bakgrunn for saken/saksopplysninger:

I kommunestyre-vedtaket 05.10.11 ble avtalen om revisjon med Haugaland kommunerevisjon sagt opp, og det skulle vurderes alternative revisjonsordninger, eventuelt sette tjenesten ut på anbud sammen med andre kommuner. De øvrige seks samarbeidskommuner gjorde i samme tidsrom vedtak om å konkurranseutsette tjenesten. Kontrollutvalget ble forelagt konkurransegrunnlaget i møtet 02.12.11, sak 26/11.

I møtet 13.06.12, sak 38/12 valgte kommunestyret å følge kontrollutvalgets innstilling om å velge revisjonsselskapet BDO AS som kommunen sin revisor fra 01.07.12 til 31.06.15, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Sak om bruk av opsjon og kommende anbudsprosess ble lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret høsten 2014 og kontrollutvalgets innstilling om å forlenge avtalen til 31.06.16 med BDO AS ble vedtatt i kommunestyremøtet 16.10.14, sak 66/14.

Humor - Raushet - Driftighet

gtd

Utsira

Ny anbudperiode

Arbeidet med å få på plass ny revisjonsavtale for perioden 2016-2020 startet opp våren 2015. Det følger av regelverket for offentlige anskaffelser at det må hentes inn anbud for avtaler i den størrelsen det her er tale om. Den vurderingen baserer seg på den totale kontraktsverdi for hele perioden. Anbudet hadde en totalramme som gjør at det måtte lysces ut både nasjonalt. Kontrollutvalget behandlet konkurransegrunnlaget i møtet 19.05.15, sak 9/15 og kontrollutvalgsleder fikk fullmakt til å godkjenne endelig versjon. Anskaffelsen ble lyst ut som åpen anbudskonkurranse 18.06.15 i *doffin.no* med anbudsfrist **11.08.15** kl. 12.00.

I følge konkurransegrunnlaget skal tilbudet omfatte leveranse av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden fra 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år. Videre stiller konkurransegrunnlaget særlige kvalifikasjonskrav til hvem som kan være leverandør av revisjonstjenester.

Konkurransegrunnlaget legger til grunn at tildeling av kontrakt vil skje på grunnlag av det **økonomisk mest fordelaktige tilbudet**, der det er satt følgende kriterier:

- ✓ Pris **60 %**
- ✓ Kvalitet (oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring) **40 %**

Vurdering

Ved utløp av anbudsfristen var det levert inn tre tilbud. De tre tilbudene som er levert oppfyller kvalifikasjonskravene for å delta i konkurransen. Tilbudsbrevene følger som **vedlegg 1, 2 og 3**.

Tilbudene er nærmere spesifisert i hver sin perm. Sekretariatet har satt opp en tallmatrise, basert på innleverte priser fra prisskjema E (**vedlegg 4**) og har utarbeidet en oversikt over innlevert dokumentasjon med en evaluering og vektning (**vedlegg 5**). Disse vedleggene er unntatt offentlighet, jf. Off.loven § 23.3) og vil bare bli utlevert i møtet. Arkene er på farget ark og vil bli samlet inn etter møtet.

Leverandørene oppfyller kvalifikasjonskravene og anbudene må derfor vurderes etter de kriteriene som ble stilt i konkurransegrunnlaget om å kunne levere **det økonomisk mest fordelaktige tilbudet**. Utvelging av kvalifiserte anbydere og tildeling av kontrakt skal skje på grunnlag av objektive og ikke-diskriminerende kriterier.

Etter kommuneloven § 78.4 er det kommunestyret som velger revisor. Avgjørelsen kan ikke delegeres. Valget skal skje etter innstilling fra kontrollutvalget.

Etter reglene i «forskrift om offentlige anskaffelser» § 13-3 nr 2, skal tildelingsbrev sendes alle tilbyderne samtidig. De innkomne tilbudene er, som nevnt unntatt offentlighet, jfr. § 23.3 om unntak om innsyn for tilbud og protokoll etter regelverk om offentlige innkjøp, og tilbudene vil bli presentert i møtet. Utvelging av beste tilbud vil da gå fram i vedleggene.

Konklusjon:

Kontrollutvalget tar en gjennomgang av tilbudene i møtet og møtet må derfor lukkes under behandlingen av denne saken, jfr. kommuneloven § 31 nr 2.

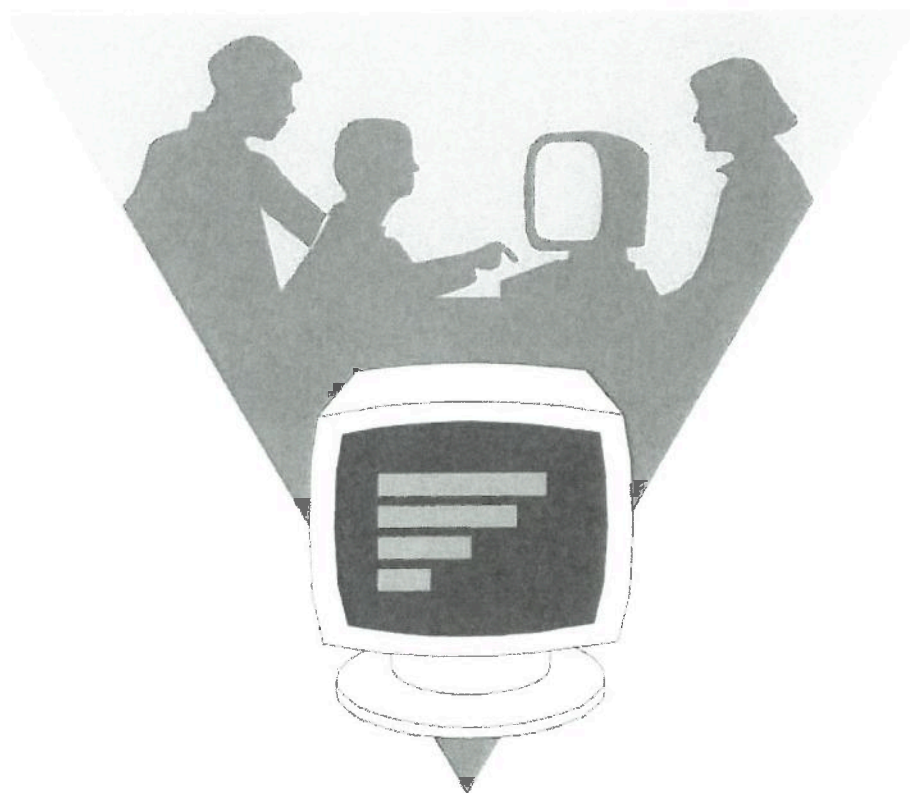
På bakgrunn av det som kommer fram i dette saksframlegget, og det som blir presentert i møtet, vil kontrollutvalget anbefale å innstille til kommunestyret på valg av revisor for Utsira kommune for neste periode, gjeldende fra 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

kontrollutvalgssekretariat IKS Side 3 av 3

Rådmannens vurdering:

Ingen

Humor - Raushet - Driftighet



Årsrapport for 2015

Skatteoppkreveren i Utsira kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	5
2. Skatteregnskapet.....	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Margin	6
2.2.1 Margin for inntektsåret 2014.....	6
2.2.2 Margin for inntektsåret 2015.....	6
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	6
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	7
3.1.3 Restanser eldre år.....	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015.....	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.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	9
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	9
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	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	6,3	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	1,0	16 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,3	52 %
Arbeidsgiverkontroll	1,8	29 %
Administrasjon	0,2	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 sju ansatte. Antall årsverk ved utgangen av 2015 er 6,3.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Kompetansen ved kontoret er god. En av de ansatte gikk av med pensjon i løpet av 2015. Kontoret mistet da 0,8 årsverk som ikke har blitt erstattet. Høsten har vært noe krevende ressursmessig og i perioder har det vært nødvendig med overtid/ oppbygging av fleksitid. Forhåpentligvis klarer vi oss med dagens bemanning fremover.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Når det gjelder rutinebeskrivelsene har vi fått noen anbefalinger om forbedringer fra Regional kontrollenhet. Dette har ikke blitt prioritert da det inntil nylig var usikkert om skatteinnkrevingen fortsatt skal være kommunal. Vi vil i løpet av 2016 revidere rutinebeskrivelsene.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2015	2014	2013	2012	2011
Fordelt til folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 808 173	4 391 086	4 643 800	4 423 942	4 290 758
Fordelt til folketrygden – medlemsavgift	5 297 110	5 245 587	4 932 829	5 018 138	4 736 453
Fordelt til fylkeskommunen	1 131 328	1 141 280	1 138 594	1 171 726	1 125 652
Fordelt til kommunen	5 153 298	5 163 660	5 271 309	5 348 827	5 206 325
Fordelt til staten	7 589 090	7 415 088	8 165 044	7 985 269	6 906 145
Videresendt plassering mellom kommuner	-67	-5 934	0	0	-1 212
Krav som er ufordelt	1	0	0	0	0
Samlet skatteinngang	23 978 934	23 350 767	24 151 576	23 947 902	22 264 119

Total skatteinngang øker noe i forhold til fjoråret. Dette skyldes i hovedsak økt innbetaling av arbeidsgiveravgift. Siden 2012 har samlet skatteinngang vært nokså uendret.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Årlig skatteinngang: Tall i hele 1000.

		Økning i 1000	%	Folketall Pr. 01.01
1988	1.618			218
1989	1.913	295	18 %	225
1990	1.986	73	4 %	226
1991	1.916	-70	-4 %	229
1992	1.815	-101	-5 %	222
1993	1.990	175	10 %	218
1994	2.076	86	4 %	211
1995	1.932	-144	-7 %	215
1996	2.055	123	6 %	214
1997	2.267	212	10 %	214
1998	2.594	327	14 %	228
1999	2.745	151	6 %	246
2000	3.054	309	11 %	256
2001	3.214	160	5 %	232
2002	3.475	261	8 %	233

2003	3.919	444	13 %	224
2004	3.198	-721	-18 %	215
2005	3.117	-81	-3 %	213
2006	4.565	1.448	46 %	209
2007	3.967	-598	-15 %	214
2008	4.331	364	8 %	212
2009	4.179	-152	-4 %	214
2010	5.352	1.176	22 %	218
2011	5.106	-246	-6 %	216
2012	5.349	242	5 %	215
2013	5.271	-78	-1 %	209
2014	5.164	-107	-2 %	211
2015	5.153	-11	-0 %	206

Kommunens andel av skatteinngangen er nesten uendret fra foregående år. For første gang går skatteinngangen ned i tre år på rad. Avsetning til margin har økt fra kr. 452 945 til kr. 599 626 som følge av endret marginprosent. Dette slår negativt ut for kommunen i 2015, men vil gi en positiv effekt i 2016. Nedgang i folketall har også trolig innvirkning på lavere skatteinntekter.

1.4 Skatteutvalg

Skatteutvalg er avholdt en gang siden 1992. Ny 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 2015 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8. april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2015 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2014

Innestående margin for inntektsåret 2014, pr. 31.10.2015	kr	0,-
For lite avsatt margin for inntektsåret 2014	kr	208 511

Marginprosent

Prosentprosent marginavsetning: 11,4 %. Gyldig fra: 01.01.1900

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

2.2.2 Margin for inntektsåret 2015

Marginavsetning for inntektsåret 2015, pr. 31.12.2015 1 864 412 kr

Gjeldende prosentprosent marginavsetning: 11,4 % Gyldig fra: 01.01.1900

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Også for 2014 var det avsatt for lite margin. Beløpet er imidlertid vesentlig lavere enn i 2013 da det var avsatt kr. 1 050 207,- for lite. Marginprosenten ble økt fra 8,0 til 11,4 i vedtak gjort av kommunestyret 6. mars 2015. Dette har medført betydelig høyere marginavsetning for inntektsåret 2015.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	902 293	0	1 077 529	0	-175 236	0
Arbeidsgiveravgift	517 707	0	236 351	0	281 356	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	20 131	0	1971	0	18 160	
Forskuddsskatt	5400	0	995	0	4 405	
Forskuddsskatt person	190 561	0	162 924	0	27 637	
Forskuddstrekk	0	0	518 427	0	-518 427	
Gebyr	0	0	0	0	0	
Innfordringsinntekter	0	0	0	0	0	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	
Kildeskatt	0	0	0	0	0	
Restskatt	200	0	1 985	0	-1 785	
Restskatt person	168 294	0	154 876	0	13 418	
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0		
Diverse krav	0	0	0	0		
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	902 293	0	1 077 529	0		

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Store deler av restansen er relativt ny. Således er hele kr. 614. 088 knyttet til inntektsåret 2015. Videre er det ingen krav som er eldre enn 2011. Det er gledelig at det ikke er noe utestående forskuddstrekk ved utløpet av 2015. Det vesentligste av restansen knyttet til arbeidsgiveravgift er knyttet til en aktør. Også når det gjelder forskuddsskatt og restskatt person er det en aktør som har det vesentlige av restansen.

Ingen krav er berostilte.

Det er avskrevet i en sak etter avsluttet konkursbehandling. Beløpet som er avskrevet er kr. 1.244,-.

Utgående balanse arbeidsgiveravgift er økt fra kr. 4 391 086 til kr. 4 809 418. Dette er en økning på kr. 418 332.

Når det gjelder restskatt person for 2013 er det innbetalt kr. 457 836 av kr. 490 222. Dette tilsvarer 93,39 prosent av restskatten. Det er innfordret overfor 3 aktører og det er innfordret 79,6 prosent av restskatt til innfordring. Det er en aktør som har hele den ubetalte restansen. Resultatene er tilfredsstillende.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2013	58 386	32 386
2012	74 782	37 303
2011	82 926	77 481
2010 – og eldre	0	

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Restansene for 2011 til 2013 gjelder en person og det er ikke utsikt til å kunne få inn skyldige beløp her.

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2015: 0,-

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2015. Dette er fort gjort da meldingen alltid er: «Dette arket inneholder for tiden ingen data.» Restansesituasjonen er meget oversiktlig.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2015

Haugesund kemnerkontor rapporterer samlet for Utsira og Haugesund til Skatt Vest pr. 31.12.2015. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. For kontoret var det pr. 31.12.2015 et resultatkrav på 94,5 prosent for innbetalt restskatt vedrørende inntektsåret 2013. Oppnådd resultat var 93,3.

Vedrørende innfordret restskatt av sum krav til betaling 2013, var resultatkravet 65,0 prosent. Oppnådd resultat var 57,5 prosent for kontoret. For Utsira var resultatet 79,6 prosent.

Situasjonen er uendret fra de siste år.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Som før har innfordringsaktiviteten i noen saker vært av avgjørende betydning. I forhold til enkelte skattytere er det viktig med tett oppfølging.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

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

3.3 Særnamskompetanse

Det har blitt avholdt 5 utleggsforretninger overfor 4 ulike skyldnere i 2015. Dette er på samme nivå som foregående år. Bruken av særnamskompetansen er viktig for innfordringsresultatet og for å holde restansene nede.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Utsira 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 2015: 1

Som utgjør: 7,14 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2015: 1

Som utgjør: 7,14 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2014: 1

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I 2015 ble det gjennomført 1 avdekkingskontroll. Denne gav ikke resultat.

Vedtak mottatt fra skattekontoret i 2015, omfatter innsendte endringsforslag for årene forut:

Økning av inntektsgrunnlag, ekskl. egenretting: kr 144 043

Økning av arbeidsgiveravgiftsgrunnlag, ekskl. egenretting: kr 219 751

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Vi er fornøyd med å ha oppnådd resultatkravet på antall kontroller. Arbeidsgiverkontrollen har hatt en vakant stilling i hele 2015 og har også hatt noe sykefravær.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har ikke deltatt på fellesaksjoner i 2015 knyttet til Utsira kommune. Arbeidsgiverkontrollen er med i samarbeidsgruppe for tiltak mot svart økonomi og har deltatt på fellesmøte med politi og bostyrere.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Det er ikke registrert nye arbeidsgivere på Utsira i 2015.

Sted/dato: *Haugesund 18.1.2016*



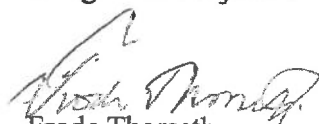
Skatteoppkreversens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2015 - signert av skatteoppkreveren.

**Årsregnskap for Utsira kommune for regnskapsåret 2015.
Avlagt etter kontantprinsippet.**

	2015	2014
Likvider	2 105 827	1 762 253
Skyldig skattekreditorene	-258 532	-455 714
Skyldig andre	-9 318	0
Innestående margin	-1 837 975	-1 306 538
Udisponert resultat	-2	-1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-4 808 174	-4 391 086
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-18 845 043	-18 393 920
Upersonlige skatteyttere	-283 720	-518 645
Renter	-44 514	-47 132
Innfordring	2 517	16
Sum	-23 978 934	-23 350 767
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 808 173	4 391 086
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	5 297 110	5 245 587
Fordelt til Fylkeskommunen	1 131 328	1 141 280
Fordelt til kommunen	5 153 298	5 163 660
Fordelt til Staten	7 589 090	7 415 088
Krav som er ufordelt	1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-67	-5 934
Sum	23 978 934	23 350 767
Sum totalt	0	0

Haugesund 18. januar


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 fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.
- **Fordelt til skattekreditorene**
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.
- **Krav som er ufordelt**
Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Skatteetaten

Saksbehandler
Oddmund Midtbø

Deres dato

Vår dato

15. februar 2016

Telefon
99166232

Deres referanse

Vår referanse

2015/86057

4

Kommunestyret i Utsira kommune
Postboks 63
5547 Utsira

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 17.02.16
Journalført: 16/89/ha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2015 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 årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
0,0*	0,0*	0,0*

*Skatteoppkreverfunksjonen for Utsira er sammenslått med kemneren i Haugesund og antall årsverk for 2015 rapporteres felles i kontrollrapporten for Haugesund kommune.

Postadresse
Njøsavegen 2
6863 Leikanger

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: 991733043

Sentralbord
800 80 000

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Utsira kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 23 978 931 og utestående restanser² på kr 902 293, herav berostilte krav på kr 0. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 18. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 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 2013	0,5	93,4		95,2	95,8
Arbeidsgiveravgift 2014	4,5	100,0		100,0	99,9
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	0,8	94,4		96,5	99,4
Forskuddstrekk 2014	12,3	100,0		100,0	100,0
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	0,4	98,7		99,7	100,0
Restskatt upersonlige skattytere 2013	0,2	100,0		100,0	99,2

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Utsira kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland AK.

Resultater for kommunen per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
14	1	1	7,1 %	6,7	0,0 %	4,0 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 16. og 17. september 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap 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**

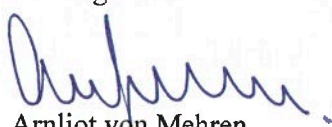
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 21. september 2015

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Utsira kommune
- Skatteoppkreveren for Utsira kommune
- Riksrevisjonen

**AVTALE OM REVISJONSTENESTER
2016-2020**

Avtale om partsforpliktingar mellom:

Utsira kommune

(heretter KOMMUNEN)

Deloitte AS

(heretter REVISOR)

For KOMMUNEN:

For REVISOR:

Utsira, den	Haugesund, den 9/3-16
	
Marte Eide Klovning Ordfører	Else Holst-Larsen Partner

(Dato, signatur, tittel)

(Dato, signatur, tittel)

Underskriverne stadfester med sin signatur på dette dokumentet at dei innehar dei fullmakter som er naudsynte for å binde kontraktsparten sin under denne avtalen.

- ☐ Fullmakt vedlagt
☐ Fullmakt i kraft av stilling

Denne avtalen er gjort i to (2) eksemplar, der eit (1) blir behalde av kommunen og eit (1) vert behalde av REVISOR.

Skriftleg kontakt i relasjon til avtalen

All skriftleg kontakt som gjelder dette avtaleforholdet skal sendast til følgjande adresse:

Til KOMMUNEN:

Utsira kommune
Siratun
5547 UTSIRA
e-post: post@utsira.kommune.no

Til REVISOR:

Deloitte AS
Sundgaten 119
5527 HAUGESUND

Oppnemnde kontaktpersoner for partane (namn, stilling, telefon, e-post)

For KOMMUNEN:

Rune Solevåg
økonomisjef

tlf. 52 75 0117
mob. 924 90 163

e-post:
rune@utsira.kommune.no

For REVISOR:

Else Holst-Larsen
partner

mob.tlf. 992 93 067

e-post: eholstlarsen@deloitte.no

1. FØREMÅLET MED AVTALEN

Avtalen regulerer KUNDEN sine krav og behov for tenester knytt til revisjon av kommunen. REVISOR skal utføre oppdrag i samsvar med denne avtalen med vedlegg.

2. OMFANG

KUNDEN har sett fram sine behov og krav i Vedlegg B – Kravspesifikasjon.

REVISOR skal utføre revisjon av kommunen i samsvar med krav etter lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og fylkeskommunar med tilhørende forskrifter, samt etter vedlegga til denne avtalen.

Omfanget og gjennomføring av oppdraget er nærare omtalt i dei vedlegg som er inkludert i avtalen.

3. DOKUMENT OG RANGORDEN

Avtalen er sett saman av følgjande dokument:

- Spesielle kontraktvilkår (dette dokumentet)
- Vedlegg A: Generelle vilkår for tenestekjøp
- Vedlegg B: Kravspesifikasjon
- Vedlegg C: Organisasjonskart
- Vedlegg E: Prisskjema

Ved motstrid mellom dokumenta gjeld dei i den rekkefølge som er omtalt over. Vedlegg E – Prisskjema går framfor dei andre vedlegga når det gjeld pris og kostnader.

4. AVTALEPERIODE

Avtalen trer i kraft **1. juli 2016** og gjeld til og med **30. juni 2020**. KUNDEN har einsidig opsjon på å kunne forlenge avtalen med 2 år.

Revisjon for 2016 inneheld revisjon av årsrekneskapen for 2016, ferdig gjennomført våren 2017. Tilsvarande forhold gjeld og for årsrekneskap for 2019, ferdig gjennomført våren 2020, og ved eventuell bruk av opsjon.

Våren 2016 gjer noverande revisor ferdig revisjon av årsrekneskap for 2015.

Seinast 3 månader før utløpet av avtalen skal REVISOR vende seg til KUNDEN med spørsmål om det er ønskeleg å forlengje avtalen. Dersom KUNDEN ønskjer å forlengje avtalen, skal han gje melding om det seinast 2 månad før utløpet av avtalen. Oppdrag som er timebetalte, og som er starta før utløpet av avtaleperioden, skal slutførast.

5. KUNDEN SINE PLIKTER

KUNDEN skal lojalt medvirke til gjennomføring av oppdraget og oppfylle dei plikter som følger av denne avtalen med vedlegg.

KUNDEN plikter å halde kontorplass med naudsynte tenester og utstyr for dei av REVISOR sine tilsette når dei er på oppdrag hjå KUNDEN.

KUNDEN har ikkje kjøpsplikt etter avtalen, utover det som inngår i fastprisoppdrag etter Vedlegg B – Kravspesifikasjon.

Førespurnad frå REVISOR skal KUNDEN svare på utan ugrunna opphald.

KUNDEN skal utan ugrunna opphald varsle om forhold KUNDEN forstår eller bør forstå kan få verknad for gjennomføringa av oppdraget, under dette eventuelle forventa forseinkingar.

KUNDEN kan fritt engasjere tredjepart til å hjelpe seg med særskilte selskapskontroll- og forvaltningsrevisjonsoppdrag.

6. REVISOR SINE PLIKTER

Oppdrag skal gjennomførast i samsvar med avtalen og skal utførast profesjonelt, effektivt og i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og gjeldande bransjestandard.

REVISOR skal lojalt samarbeide med KUNDEN, og ivareta KUNDEN sine interesser.

REVISOR pliktar å utføre revisjonstenester og andre tilknytta tenester for KUNDEN i samsvar med krav fastsett i Vedlegg B – Kravspesifikasjon.

REVISOR har plikt til å yte dei tenester KUNDEN måtte bestille under denne avtalen.

Førespurnad frå KUNDEN skal REVISOR svare på utan ugrunna opphald.

REVISOR skal utan ugrunna opphald varsle om forhold REVISOR forstår eller bør forstå kan få verknad for gjennomføringa av oppdraget, under dette eventuelle forventa forseinkingar.

7. BRUK AV UNDERLEVERANDØRAR

REVISOR har det samla ansvaret for sine ytingar under avtalen, herunder all oppfølging av eventuelle underleverandørar.

KUNDEN tek atterhald om at han skal ha rett til å underkjenne val av underleverandør. Eventuelle økonomiske krav frå underleverandør eller kostnader i samband med dette, skal berast av REVISOR.

8. PRIS- OG BETALINGSVILKÅR

Pris og kostnader går fram av Vedlegg E – Prisskjema. Betalingsvilkår går fram av Vedlegg A – Generelle vilkår for tenestekjøp. Dette utgjør KUNDEN sine fulle og heile pris- og betalingsvilkår etter denne avtalen. Einkvar annan kostnad eller utgift grunna einkvar anna handling, forplikting eller avtaleklausul under, eller relatert til, denne avtalen er REVISOR sitt fulle ansvar.

9. SÆRSKILT ERSTATNINGSPLIKT

REVISOR svarar fullt ut for alle formar for tap som KUNDEN vert påført grunna oversitting av fristar for utføringa av tenestene, med mindre oversittinga er grunna i forhold hos KUNDEN.

Der REVISOR ser, eller burde ha sett, at KUNDEN sitt forhold trugar oppfylling av fristen, har han meldeplikt til KUNDEN utan ugrunna opphald.

10. FAKTURA

Faktura skal tydeleg merkast med «*Revisjonstjenester*», og adresserast til:

UTSIRA KOMMUNE
Økonomisjefen

5547 UTSIRA

REVISOR kan ikkje krevje gebyr i tillegg til prisen, anna enn offentlege avgifter.

Faktura skal sendes i samsvar med kommunen sin fakturahandteringsrutine, det vil seie elektronisk, slik at den kan lesast direkte inn i kommunen sitt økonomisystem ferdig kontert.

11. KONTRAKTSADMINISTRASJON

All korrespondanse til KUNDEN vedrørende denne kontrakten skal adresserast til:

UTSIRA KOMMUNE
Siratun
5547 UTSIRA

e-post: *post@utsira.kommune.no*

Kopi: økonomisjefen

tlf. 52 75 01 17
mob. 924 90 163
e-post: *rune@utsira.kommune.no*

Kopi: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
v/dagleg leiar
tlf- 95 98 69 79

e-post: *post@kontrollutvalgene.no*

og

til REVISOR:

Deloitte AS
Sundgaten 119
5527 HAUGESUND

v/ Else Holst-Larsen

tlf. 992 93 067

e-post: *eholstlarsen@deloitte.no*

Ved endring av kontaktpersonar skal dette umiddelbart meddelast skriftleg til den andre parten.

PROTOKOLL

(kortversjon)

Måndag 25. april 2016 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Olav Haugen f.o.m. sak 3/16. Dagleg leiar ønskte velkommen og leia møtet t.o.m. sak 2/16.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 18.00 – kl. 19.10
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, møterom Cleng Peerson
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Svein Inge Huseby , Haugesund kommune Vanja Ignjatic , Suldal kommune Katrine Skorpe , Sauda kommune Øyvind Haraldseid , Vindafjord kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Olav Haugen , Sveio kommune
MØTANDE VARA-REPRESENTANTAR:	Yngve Folven Bergesen , Karmøy kommune
FORFALL:	Marte Eide Klovning , Utsira kommune og vararepresentant Tor Erling Skare Gunn Marit Lygre , Tysvær kommune og vararepresentant Andres Hettervik Nordgård Daghild G. Alvestad , Bokn kommune og vararepresentant Lillian Grønnestad Alf Aronsen , Karmøy kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Styreleiar Arne Gjerde , Tysvær kommune dagleg leiar Toril Hallsjø

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/16 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 25.04.16 blir godkjent.

SAK 2/16 KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAP 2015-2019 – VAL AV LEIAR OG NESTLEIAR

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2015- 2019:

*som leiar av representantskapet: **Olav Haugen**, Sveio kommune*
*og som nestleiar: **Daghild G. Alvestad**, Bokn kommune*

Olav Haugen takka for vervet og overtok møteleiinga.

SAK 3/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 27.04.15

Samrøystes vedtak:

Protokoll frå representantskapsmøtet 27.04.15 blir godkjent.

SAK 4/16 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAP FOR 2015

Samrøystes vedtak:

Årsrekneskapen for 2015 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 37 225. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 5/16 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2015

Samrøystes vedtak:

Styret si melding og årsmelding 2015 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 6/16 BUDSJETT 2017

Samrøystes vedtak:

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

Inntekter 2017		Utgifter 2017	
Tilskudd	1.957.000	Lønn- og sosiale utgifter	1.700.000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	257.000
Inntekter totalt	1.957.000	Utgifter totalt	1 957.000
Resultat	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert med dette følgjande:

Deltakarkommune kontingent 2017

Karmøy kommune	354.000
Haugesund kommune	354.000
Tysvær kommune	186.000
Vindafjord kommune	186.000
Sveio kommune	167.000
Sanda kommune	167.000
Etne kommune	167.000
Suldal kommune	167.000
Bokn kommune	109.000
Utsira kommune	100.000

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

SAK 7 /16 ØKONOMIPLAN 2017-2020

Samrøystes vedtak:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2017-2020:

	2017	2018	2019	2020
<i>Inntekter:</i>				
Tilskudd	1.957.000	2.016.000	2.076.000	2.138.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	1.957.000	2.016.000	2.076.000	2.138.000
<i>Utgifter:</i>				
Lønn og sos. utg.	1.674.000	1.725.000	1.776.000	1.829.000
Driftsutgifter	283.000	291.000	300.000	309.000
Totalt	1.957.000	2.016.000	2.076.000	2.138.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 8/16 MØTEGODTGJERSLE I HKS IKS

Samrøystes vedtak:

- 1. Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godtgjort med kr 1000,- pr. møte. Styreleiar vert godtgjort med dobbel sats.*
- 2. Styret får dekka reiseutgifter etter statens reiseregulativ.*
- 3. Styret får dekka tapt arbeidsforteneste/utlegg etter skrifleg krav når arbeidsgjevar har gjort trekk i lønn. Trekket skal dokumenterast av arbeidsgjevar. Personleg næringsdrivande dokumenterer gjennom likningsattest. Øvre grense pr. møte vert sett til kr 2200.*
- 4. Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vil be eigarkommunane følgje opp departementet sin konklusjon om at medlemskap i eit representantskap er eit kommunalt tillitsvern og at det er kommunestyret som fastset og eigarkommunen som utbetaler slik godtgjersle.*

Med verknad frå 01.01.17 går representantskapet ut frå at eigarkommunen betaler slik godtgjersle, men i 2016 vert godtgjersla til representantskapet utbetalt av selskapet, lik satsen som for styret.

- 5. Ny sats gjeld frå 2. halvår 2016.*

SAK 9/16 VAL AV STYRE MED STYRELEIAR OG NESTLEIAR OG VARAMEDLEMMER

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2016-2020 som styremedlem og personleg varamedlem følgjande:

<i>Styre</i>	<i>Personleg varamedlem</i>
<i>Astri Furumo (Haugesund)</i>	<i>Marit Bjørnstad (Haugesund)</i>
<i>Simon Næsse (Karmøy)</i>	<i>Randi Rettedal (Tysvær)</i>
<i>Siv Bente Stople Østbø (Vindaffjord)</i>	<i>Osmund Våga (Bokn)</i>

Styreleiar: Astri Furumo, Haugesund

Nestleiar: Simon Næsse, Karmøy

SAK 10/16 VAL AV REVISOR FOR 2016

Samrøystes vedtak:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor frå 2016.

SAK 11/16 HKS REPRESENTANT TIL IKA ROGALAND IKS

Samrøystes vedtak:

Dagleg leiar er Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS sin representant til representantskapet til Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS. Som vararepresentant stiller rådgjevar.

SAK 12/16 OVERORDNA STRATEGIPLAN 2016-2020 FOR HKS IKS

Samrøystes vedtak:

Overordna strategiplan 2016-2020 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 13/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Samrøystes vedtak:

Referatsakene 1-5 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt.

Møtedato neste år vil bli måndag 24.04.17.

Aksdal, 25. april 2016

Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

PROTOKOLL

27. april 2016 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, Thon Hotel Maritim, Stavanger.

SAKSLISTE:

01/16	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/16	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/16	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/16	Haugesund kommune ny deltaker i selskapet fra og med 2016
05/16	Godkjenning av regnskap for 2015
06/16	Godkjenning av styrets årsberetning for 2015
07/16	Godkjenning av årsmelding for 2015
08/16	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2017
09/16	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2017-2020
10/16	Valg av styre for 2016/17
11/16	Valg av valgkomite for 2016/17
12/16	Innkomne saker

Faglig orientering:

- Kommunehistorikk og kommunale oppgaver: et foredrag om hvordan kommunene har endret seg over tid fra 1837 og frem til i dag v/Frode Fyllingsnes, IKA.
- IKA 40 år: et foredrag om IKAs historie fra selskapet ble stiftet den 1. januar 1976 og frem til i dag v/Tor Ingve Johannessen, IKA.

MØTET SATT:

Klokken 10:00

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte om programmet for dagen.
Representantskapets leder Jorunn P. Hegdal ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2016

1	Skarland, Marton	Bjerkreim kommune
2	Sørensen, Gro	Bokn kommune
3		Utsira kommune (fullmakt)
4	Broch, Leif	Eigersund kommune
5	Rørheim, Tone	Finnøy kommune
6	Guse, Ole Tom	Forsand kommune
7	Johannessen, Møyfrid	Gjesdal kommune
8	Hallsjø, Toril	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
9	Landås, Tom	Haugesund kommune
10	Hansson, Kirsten	Hjelmeland kommune

11	Håland, Reidar	Hå kommune
12	Karlsen, Jostein	IVAR IKS
13	Steine, Gro A.	Kvitsøy kommune
14	Nyvoll, Per Arne	Randaberg kommune
15	Hodnefjell, Eva Finnesand	Rennesøy kommune
16	Lapin, Ernst	Sandnes kommune
17	Handeland, Solfrid L.	Sauda kommune
18		Suldal kommune (fullmakt)
19	Urdal, Arild	Sokndal kommune
20	Soma, Jørund Ubøe	Sola kommune
21	Stokka, Marie	Strand kommune
22	Sølvberg, Egil	Time kommune
23	Børretzen, Åsmund Ohm	Vindafjord kommune
24		Tysvær kommune (fullmakt)

Representantskapets leder: Jorunn P. Hegdal

Valgkomiteen: Olga Mauland (leder)

Styret: Jon Ola Syrstad (leder)
Jan Husebø

IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Frode Fyllingsnes
Øystein Jonassen
Nickholas MacLergan
Lene S. Tamburstuen

SAK 01/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
Enstemmig godkjent.

SAK 02/16 Valg av leder og nestleder av representantskapet
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitsøy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.

SAK 03/16 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
Lene S. Tamburstuen ble valgt til referent. Marie Stokka, Strand kommune og Åsmund Ohm Børretzen, Vindafjord kommune ble valgt til å undertegne protokollen.

SAK 04/16 Haugesund kommune ny deltaker i selskapet fra og med 2016
Haugesund kommune tas opp som deltaker.

SAK 05/16 Godkjenning av regnskap for 2015

Konklusjonen i årsberetningen ble opplest. Regnskapet ble lagt fram med et overskudd på 778 059 kr. Regnskapet ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 06/16 Godkjenning av styrets årsberetning for 2015

Årsberetningen ble opplest og enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 07/16 Godkjenning av årsmelding for 2015

Årsmelding med vedlegg ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 08/16 Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2017

Daglig leder orienterte om budsjettforutsetningene. Budsjettforutsetninger og fordelingsnøkkel for beregning av tilskudd for 2017 ble enstemmig godkjent med følgende merknad:

- Utsira kommune ønsker en merknad om at det ikke er behov med de antall hyllemeter som er stipulert for Utsira kommune. Innbyggertallet er lavt og Utsira kommune ber om at styret i IKA ser nærmere på dette.

SAK 09/16 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2017-2020

Økonomiplanen for perioden 2017-2020 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 10/16 Valg av styre for 2016/17

Valgkomiteen har bestått av Olga Mauland (leder), Time kommune, May Britt Berg, Karmøy kommune og Pål Gjerden, Sola kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styret 2016-2017:

Leder Jon Ola Syrstad, Strand kommune (gjenvalg)

Nestleder Elin W. Jara, Time kommune

Styremedlem Henny Lillelid Bjerga, Sandnes kommune

Styremedlem Jan Husebø, Vindafjord kommune (gjenvalg)

Varamedlemmer 2016-2017:

1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)

2. Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune (ny)

3. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)

4. Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune (gjenvalg)

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

Valgkomiteens innstilling til styre for 2016/17 ble enstemmig godkjent uten merknader.

SAK 11/16 Valg av valgkomite for 2016/17

Styrets innstilling til valgkomite for 2016-2017:

May Britt Berg, Karmøy kommune (gjenvalg, men ny som leder)

Pål Gjerden, Sola kommune – (gjenvalg)

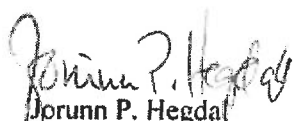
Olga Mauland, Time kommune (gjenvalg)

Styrets innstilling til valgkomité for 2016-2017 ble enstemmig godkjent uten merknader.

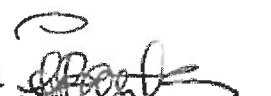
SAK 12/16 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

MØTET HEVET: kl. 10:45

Stavanger 27. april, 2016


Jorunn P. Hegdal
Representantskapets
leder


Marie Stokka
medundertegner


Åsmund O. Børretzen
medundertegner


Lene S. Tamburstuen
referent

**Representantskapsmøteprotokoll
for
Haugaland Vekst IKS**

Den 29.april 2016 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, på Hemmingstad Kultursenter, Haugesund.

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune	forfall
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Sveio kommune v/	Ruth Eriksen
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Rogaland Fylkeskomm. v/	Astri Furumo
Administrasjonen	Tormod Karlsen Kjell Rune Hellesund Inger Kallevik Haavik

I tillegg møtte styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen og Haugland Kontrollutvalgssekretariat v/Thorleif Thormodsen

Til behandling forelå:

Sak 01/16 Valg av møteleder

Til møteleder ble enstemmig valgt

Sak 02/16 Godkjenninger av innkalling og dagsorden

Møteleder reiste spørsmål om det var bemerkninger til innkallingen eller dagsorden. Da det ikke fremkom innvendinger ble innkallingen og dagsorden enstemmig ansett som godkjent og representantskapsmøtet lovlig innkalt.

Sak 03/16 Valg av 2 nye repr. fra Rogaland fylkeskommune

Representantskapet godkjente følgende medlemmer til Representantskapet i Haugaland Vekst IKS:

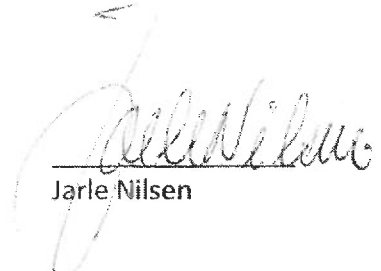
*Medlem, Astri Furumo, AP, Storasundgt. 113, 5532 Haugesund og
Varamedlem, Jarle Nilsen, AP, Nordre Ådlandsveg 6, 4270 Åkrehamn*

Sak 04/16 Behandling av årsregnskap og styrets beretning 2015

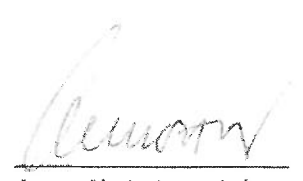
Representantskapet godkjenner styrets fremlagte årsregnskap med beretning for 2015.

Haugesund den 29.04.16

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS



Jarle Nilsen



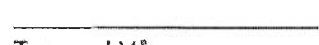
Arne-Christian Mohn



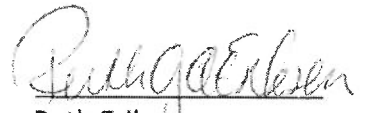
Siri Klokkestuen



Marte Eide Klovning



Tormod Våga



Ruth Eriksen



KRISESENTER VEST IKS

9

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 21.04.16
Journalført: 16/154/tm/gh
Arkivkode: 217

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE, MANDAG 23. MAI KL 12.

FORMANNSKAPSSALEN I HAUGESUND RÅDHUS

SAKSLISTE:

Sak 1 Godkjenning av innkalling og saksliste
Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll

Sak 2 Årsmelding 2015 med revidert regnskap
(Dokument ettersendes)

Sak 3 Budsjett og økonomi 2017
(Dokument ettersendes)

Sak 4 Valg av medlemmer til representantskap

Sak 5 Valg av medlemmer til styret

Sak 6 Tilbudet til voldsutsatte kvinner i aktiv rus

Haugesund 21.04.2016

Britt Helen Aasbø

Liv Kari Eskeland

Daglig leder

Representantskapets leder

Krisesenter vest IKS

Tlf.: 52 72 98 84

Org.nr: 9963 61802

Generalforsamling for 2015

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 6. juni 2016, kl. 1400, i lokalene til Haugaland Kraft AS, Haukeliveien 25. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5) :

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01.16 Godkjenning av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.16 Valg av møteleder
- Sak 03.16 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.16 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef, Olav Linga
- Sak 05.16 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2015, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06.16 Godkjenning av revisors honorar
- Sak 07.16 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser
- Sak 08.16 Valg av styre

Vedlegg : Oversikt over medlemmer og varamedlemmer i generalforsamlingen
Forslag til enkeltvedtak
Forslag til protokoll
Årsrapport 2015
Valgkomitéens innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft AS
Gjeldende vedtekter, § 7 gjelder med virkning fra generalforsamling 2016.

Haugesund, 2. mai 2016



Didrik Ferkingstad
Styrets leder

Forslag til ny kommunelov

10.03.2016

Kommunelovutvalget leverte i dag sin utredning til statsråden.



Utvalgsleder Oddvar Flæte
(Bildet er tatt på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2014)

Kommunelovutvalget har lagt fram en omfattende utredning om endringer i kommuneloven.

Forslaget til ny kommunelov (NOU 2016: 4 Ny kommunelov) har en noe annen struktur enn dagens kommunelov. NOU'en inneholder en rekke forslag til endringer av dagens lov. Nedenfor følger en kort gjennomgang av noen av forslagene som har betydning for revisjon og tilsyn. Fylkeskommune og fylkesting er nedenfor omfattet av begrepene kommune og kommunestyre.

Økonomibestemmelsene

På økonomiområdet, lovforslagets femte del, foreslår utvalget at kommunene skal utarbeide et samlet regnskap for den juridiske enheten. Det er altså ikke snakk om et konsernregnskap, men avgrenset til å gjelde regnskap for kommunekassen, foretakene og ev. andre regnskapsenheter, som f.eks. lånefond og interkommunalt samarbeid som ikke er eget rettssubjekt (kommunale oppgavefellesskap).

Det innføres et nytt begrep «kommunalt oppgavefellesskap» som antas å være interkommunalt samarbeid som er organisert etter dagens kommunelov § 27.

Intern kontroll

Utvalget foreslår en mer omfattende formulering om internkontroll. Formuleringen er ment å erstatte interkontrollreguleringer i særlovgivningen. Det foreslås også å lovfeste at internkontrollen skal dokumenteres, og at det skal avgis en årlig rapport til kommunestyret.

Foreslåtte endringer om kontrollutvalg

Kontrollutvalg og revisjon omtales i lovforslagets sjuende del. Blant de foreslåtte endringene inngår at kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer. Lovutvalget har ikke villet foreslå en lovfesting av hvem/hvilken gruppering som bør ha ledervervet i kontrollutvalget.

Det foreslås endrede valgbarhetsbestemmelse til kontrollutvalget. Personer som sitter i ledende stillinger, eller er medlem/varamedlem til styret eller bedriftsforsamling i selskap som kommunen har eierinteresser i, vil etter forslaget ikke bli valgbare. Personer med tilsvarende posisjon i regionråd eller et kommunalt oppgavefellesskap, vil etter forslaget heller ikke bli valgbare til kontrollutvalget.

Det foreslås også at kontrollutvalget skal gis rett til å bestille undersøkelser i selskap/andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommune. Undersøkelsesretten er begrenset til opplysninger som er nødvendig for å kunne kontrollere at virksomheten oppfyller kontraktsforpliktelsene.

Når det gjelder administrasjonssjefens (foreslått benevnt kommunedirektørens) uttalerett i kontrollutvalgets saker til kommunestyret er det presisert at dette gjelder kontrollsaker.

Kontrollutvalgssekretariatet

Deler av bestemmelser rettet mot kontrollutvalgets sekretariat, og som i dag ligger i forskrift om kontrollutvalg, foreslås tatt inn i lovteksten.

Under henvisning til evalueringsrapporten om effekter av lovendringen om revisjon og kontrollutvalg (desember 2014) foreslår utvalget å klargjøre grensegangen mellom hva som kan utføres av kontrollutvalgssekretariat og hva som må betraktes som revisjon. Som et ledd i dette foreslås at **eierskaps** kontroll blir definert som revisjon. Dette medfører at oppgaven ikke lenger skal kunne utføres av kontrollutvalgssekretariatet.

Utvalget foreslår ikke å stille kompetansekrav til kontrollutvalgets sekretariat. Imidlertid understrekes betydningen av at kontrollutvalgene har et kompetent sekretariat. Sekretariatet skal påse at sakene som legges fram for utvalget er forsvarlig

utredet. Det pekes i den forbindelse på at kontrollutvalget er, og skal være, et lekmannsorgan, og at utvalget skal føre tilsyn med profesjonelle aktører, og derfor trenger et kompetent sekretariat. I forslaget gis det imidlertid uttrykk for at å gi en lovbestemmelse om kompetansekrav vil være «en for sterk inngripen i det kommunale selvstyre».

Revisjon

Det foreslås også en rekke endringer knyttet til revisjon. En del av det som i dag er regulert i forskrift om revisjon foreslås tatt inn i lovteksten. I merknadene til forslaget om forvaltningsrevisjon er formuleringen om årlig forvaltningsrevisjon tatt ut, uten at det dermed er et ønske om mindre forvaltningsrevisjon.

Begrepet god kommunal revisjonsskikk videreføres. Denne skikken skal bygge på utviklingen i revisjon av offentlig sektor både nasjonalt og internasjonalt. Det pekes også på at vesentlighetsvurderinger i stat og privat næringsliv er ulik den vurderingen som må foretas for kommunal sektor.

I utredningen legges det grunn at «kontrollen med økonomiforvaltningen i kommunesektoren har blitt redusert etter 2004. Etter utvalgets vurdering er dette en svekkelse av en sentral side ved egenkontrollen som ikke er ønskelig.» Innholdet i lovbestemt regnskapsrevisjon er derfor foreslått utvidet ved at «forenklet etterlevelsesrevisjon med økonomiforvaltningen» innføres som en obligatorisk del, og at revisor skal avgi en egen uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Rapporten skal iht. forarbeidene avgis med moderat sikkerhet.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om vesentlige budsjettavvik. Det foreslås at denne uttalelsen ikke bare skal omhandle vesentlige avvik fra budsjettets talldel, men at den i tillegg skal omfatte vesentlige forhold som ikke har budsjettgjennomslag og om vesentlige mangler i gjennomføringen av vedtak.

Uttalelsen om vesentlige mangler ved gjennomføringen forutsettes gitt med moderat sikkerhet (negativ bekreftelse).

Det foreslås ikke å innføre en sertifiserings- og tilsynsordning for revisorer. Derimot foreslås det å opprette et nasjonalt organ for kvalitetskontroll. Forslaget er ikke tatt inn i lovteksten, men departementet bes om å administrere ordningen. Det antydes en ordning der departementet nedsetter en nemnd som skal forestå kontrollen.

Det er ikke foreslått noen endringer i kompetansekrav verken for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller forvaltningsrevisor.

Avslutning

Kommunalminister Jan Tore Sanner opplyste under framleggelsen at det blir seks måneders høringsfrist, og at han tar sikte på at ny lov skal være på plass før neste kommune- og fylkestingsvalg.

► Her kan du lese hele NOU 2016: 4 Ny kommunelov »

► Her kan du lese KMDs pressemelding "En ny kommunelov for et sterkere lokaldemokrati" samt se videoopptak fra framleggelsen »



Regjeringen.no

Høring - NOU 2016:4 Ny kommunelov

Høring | Dato: 04.04.2016 | Kommunal- og moderniseringsdepartementet
(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/id504/>)

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Status: På høring

Høringsfrist: 06.10.2016

Høringsbrev

Vår ref.: 16/1559

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Kommunelovutvalget har foretatt en helhetlig gjennomgang av gjeldende kommunelov. Utvalget foreslår blant annet å lovfeste det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og enkelte prinsipper for nasjonale myndigheters forhold til dette selvstyret. Utvalget foreslår også flere tiltak for å styrke egenkontrollen i kommunene og fylkeskommunene. Utvalget har lagt vekt på å gjøre loven enkel og tilgjengelig. Vi viser ellers til utredningens side 23–33 for et sammendrag av utvalgets vurderinger.

Utvalgets utredning ligger under "høringsnotat" lenger ned på denne siden. Offentlige høringsinstanser som ønsker det, kan henvende seg til Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon pr. e-post til publikasjonsbestilling@dss.dep.no (mailto:publikasjonsbestilling@dss.dep.no) for å få oversendt et fysisk eksemplar av utredningen.

Departementet ber om at høringsinstansene vurderer om saken bør sendes til underliggende etater eller virksomheter, tilknyttede virksomheter, medlemsorganisasjoner eller lignende.

Høringsuttalelser skal avgis i den digitale høringsløsningen lenger ned på denne siden. Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Vi ber om at høringsinstansene tydelig tilkjennegir hvilke kapitler i utredningen man uttaler seg om.

Høringsfristen er 6. oktober 2016.

Med hilsen

Sølve Monica Steffensen (e.f.)
ekspedisjonssjef

Siri Halvorsen
avdelingsdirektør

Høringsnotat

Høringsinstanser

Departementene

Statsministerens kontor

Arbeids- og velferdsdirektoratet



Emne **Invitasjon til intern høring - NOU 2016: 4 Ny kommunelov**
Avsender FKT - Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Mottaker FKT - Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Svar til <fkt@fkt.no>
Dato 18.05.2016 15:09

Til FKTs medlemmer

Kommunal- og regionaldepartementet (KMD) har sendt **NOU 2016: 4 Ny kommunelov** på høring med frist 6. oktober 2016.

FKT er blant høringsinstansene, og styret antar at medlemmene vil engasjere seg i høringen - enten ved å avgi egne høringsuttalelser og/eller å delta i høringsprosessen internt i sine respektive kommuner og fylkeskommuner.

Før styret i FKT avgir sitt høringssvar inviteres medlemmene til en intern høring om forslaget til ny kommunelov. Fristen for denne interne høringen settes til torsdag **15. september**. Vi ber om at innspillene, og/eller ev. kopi av medlemmenes egne høringsuttalelser til KMD, sendes fkt@fkt.no - gjerne strukturert etter NOU'en kapittelinndeling.

Departementets høringsbrev og NOU 2016: 4 finner du her: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing---nou-20164-ny-kommunelov/id2481627/>

Vi benytter samtidig anledningen til å minne om at det fortsatt er ledige plasser på FKTs fagkonferanse 7. - 8. juni på Gardermoen (<http://www.fkt.no/konferanser/fagkonferansen-2016>), samt at sakspapirene til FKTs årsmøte 7. juni samme sted vil bli sendt på e-post til medlemmene med det første.

Ha en god dag!

Vh Bjørn Bråthen
(for sekretariatet)

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

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

www.fkt.no | [www.twitter.com/FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) |

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