

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 31. januar 2018
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

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

Medlem som må melde forfall eller 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

Saksliste:

- 1/18 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.17
- 2/18 Orientering om de nye personvernreglene
- 3/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjon vedr «varslingssak»
- 4/18 Kontroll og revisjon – regnskapsoversikt pr 31.12.17
- 5/18 Utvalgets årsmelding for 2017
- 6/18 Referat- og orienteringssaker 31.01.18

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 23.01.18

Einar R. Endresen (sign.)
Utvalgsleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert generelt, og spesielt i sak 2 og 3/18)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	31.01.18	1/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 29.11.17

Vedlegg: Protokoll fra møtet 29.11.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontroll- og kvalitetsutvalgets møte 29.11.17. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 29.11.17 godkjennes.

Aksdal, 23.01.18

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 29. november 2017 ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Einar R. Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, rom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Einar R. Endresen (FrP), Svein Andreas Næsse (Ap), Solrun Gjerdevik (V), Per Inge Sjurseth (FrP), Wenche Lindtner (Sp) og Øyvind Meistad (Krf)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ernst Vikingstad (H)
FORFALL:	Brit Astrid Grønning (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Roald Stakland, KPMG AS Han forlot møtet før pkt. 65 i sak 50 og sak 49/17.
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Sigurd Eikje Næringssjef Per Vælde i sak 47/17
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: sak 47, 46, 48, 50 og 49/17. Møtet ble lukket under pkt. 65 i sak 50, jf. KOML § 31.3 og under sak 49, jf. KOML § 31.5

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 46/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 25.10.17

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 25.10.17 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 25.10.17 godkjennes.

SAK 47/17 ORIENTERING OM NÆRINGSSJEFENS ARBEIDSOMRÅDE

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar næringssjefens gjennomgang om sitt arbeidsområde til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Næringssjef Per Velde presenterte seg og viste lysark hvor han viste sin stillingsbeskrivelse, hvilke ressurser som lå til dette feltet og nåværende og kommende planer. Budsjettet til næringsutvikling er i 2017 på 1 mill. kr. I tillegg kommer 0,9 mill. kr bundet til tidligere vedtak og fra null til kr 300.000 i tilskudd til næringsutviklingsprosjekt fra fylkeskommunen. Av samarbeid/nettverk ble Haugaland Vekst IKS, *skape.no* og de fire næringsforeningene i kommunen nevnt.

Administrativ oppfølging av kommunale selskap og interkommunale selskap, som kommunen er medeier i, ligger også til ham. En oppdatering av eierskapsmeldingen fra 2013 vil komme. Han jobbet også med ny strategisk næringsplan. Han viste til Utviklingsplan for Karmøy 2011- 2016 og til Utviklingsplanen for Haugesundregionen, vedtatt i 2017.

Utvalget hadde spørsmål som ble besvart underveis. Utvalgsleder takket for presentasjonen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar næringssjefens gjennomgang om sitt arbeidsområde til orientering.

SAK 48/17 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON – KOSTNADS-EFFEKTIVITET INNEN PLEIE OG OMSORG

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Kostnadseffektivitet innenfor pleie- og omsorgstjenestene" i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS (med eventuelle endringer som kommer fram i møtet). Rammen settes til 250 timer.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Solrun Gjerdevik opplyste at hun hadde bror som var avdelingssjef i helse- og omsorg, og lurte på om dette gjorde henne inhabil. Utvalget mente saken ikke skapte habilitetsgrunn.

Wenche Lindtner ville gjerne ha med om hvordan hjemmehjelpskostnadene er vurdert i forhold til en institusjonsplass. Revisor mente dette var ivaretatt i punktene 2 b og 2c under de foreslåtte problemstillingene. Utvalget var enig i det.

Utvalgsleder satte fram ønske om at i sammenligningen med andre kommuner ble det tatt inn også kommuner som har konkurranseutsatt slike tjenester. Revisor noterte ned innspill.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport "Kostnadseffektivitet innenfor pleie- og omsorgstjenestene" i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS med de tillegg som kom fram i møtet. Rammen settes til 250 timer.

SAK 49/17 TILBUD - VALG AV PROSJEKTPLAN - SELSKAPSKONTROLL - KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med øvrige eierkommuner og tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra xxx AS (med eventuelle endringer som kommer fram i møtet).

Rammen settes til xxx timer. Kostnadsfordeling mellom eierkommunene blir etter eierandel.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg inviterer kontrollutvalget i Haugesund, Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn til å delta i felles selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i tråd med det utkast til prosjektplan som er valgt.

Bestillingen blir bare iverksatt under forutsetning av at Haugesund kontrollutvalg slutter seg til fellesprosjektet.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Møtet ble lukket med henvisning til kommuneloven § 31.5.

Utvalgsleder viste til de to tilbudene fra KPMG og Deloitte. Øyvind Meistad fremmet forslag om å velge KPMG sitt tilbud, som inkluderer forvaltningsrevisjon, dvs. alternativ 1. Etter hans syn var tilbudene nokså like mht. problemstillinger og stor avstand i pris. Utvalget støttet hans forslag og de mente det ikke var grunner for å bruke mer ressurser enn nødvendig.

Utvalgssekretær opplyste om at Haugesund og Bømlo sin behandling vil først foreligge på nyåret og framdriften vil dermed kunne bli forskjøvet. Sveio, Bokn og Tysvær kontrollutvalg har allerede gitt sin tilslutning, men vil bli informert om valg av prosjektplan.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med øvrige eierkommuner og tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS for alternativ 1 (obligatorisk eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring).

Rammen settes til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eierkommunene blir etter eierandel og fasthonorar eks. mva. i henhold til tilbud 17.11.17.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg inviterer kontrollutvalget i Haugesund, Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn til å delta i felles selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i tråd med det utkast til prosjektplan som er valgt.

Bestillingen blir bare iverksatt under forutsetning av at Haugesund kontrollutvalg slutter seg til fellesprosjektet.

SAK 50/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.11.17

63. Statusoversikt pr. november 2017
64. Komm.styrevedtak 20.11.17, sak 103/17 – Oppfølging av rapport «Barneverntjenesten»
65. Vedr. protokollering under sak Event. møtet 10.05.17 – Unntatt off. OFL § 23/KL § 31.3
66. Protokoll fra generalforsamling 14.11.17 – Haugaland Kraft AS
67. Protokoll fra representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS
68. Innkalling til møte i representantskapet 15.12.17 – Haugaland Vekst IKS
69. Innkalling til eiermøte 23.11.17 kl. 12.00 - Karmsund Havn IKS
70. Kommunal rapport – Bernt svarer - «Inhabil når rådmann ansettes?»
71. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018 – 7.-8.02.18 – program – deltakelse/påmelding

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Utvalgssekretær gikk igjennom statusrapport om kommende prosjekter og oppfølginger. Hun ønsket innspill på aktuelle områder for orienteringer til våren.

Øyvind Meistad ville gjerne vite hvordan kommunen forberedte seg til de nye personvernreglene trår i kraft 28.05.18. Utvalget sluttet seg til forslaget og ønsket en orientering om temaet i neste møte. Rådmannen viste til nyansatt person med dette som sitt arbeidsfelt og som han vil be møte.

Utvalgsleder ønsket å delta på konferansen. De øvrige medlemmene skulle snarest melde sin interesse til sekretariatet.

Pkt. 65

Møtet ble lukket, jf. kommuneloven § 31.3.

Utvalget drøftet saken. Nestleder orienterte om mottatte telefoner. Utvalget ble enig om å ta brevetts innhold til orientering.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 29.11.17:

Referatsakene 63 – 71 blir tatt til orientering.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg deltar på NKRF-konferansen 2018 med 2 deltakere. Medlemmene melder snarest sin interesse til sekretær. Sekretariatet, i samråd med utvalgsleder, sender påmelding og deltakerne bestiller flybillett selv.

Eventuelt

Ingen saker ble meldt.

Neste møte blir **onsdag 31. januar** kl. 17.30. Saker: orientering om nye personvernregler, oppfølging av rapport om varslingssak og utvalgets årsmelding 2017

Karmøy, 29. november 2017

Einar Endresen (sign.)
utvalgsleder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	31.01.18	2/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING OM DE NYE PERSONVERNREGLENE

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget ba i møtet 29.11.17, under referatsakene, sak 50/17, om en orientering om hvordan kommunen forbereder seg til de nye personvernreglene, som trer i kraft fra mai 2018.

Rådmannen opplyste at det var ansatt en person til å ivareta at regelverket blir etterfulgt og at han ville be vedkommende komme i neste møte.

Orienteringer gjør utvalget bedre kjent innen ulike fagområder og vil kunne gjøre at utvalget kan ta stilling om det skal være behov for å iverksette forvaltningsrevisjon innen fagområdet eller ikke.

Sekretariatets kommentarer

Sekretariatet har sjekket med rådmannen og han opplyser i e-post 17.01.18 at rådgiver Beathe Andreassen ved Personalavdelingen kommer og gir en orientering om arbeidet med personvern i kommunen.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar gjennomgang om de nye personvernreglene til orientering.

Aksdal, 23.01.18

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	31.01.18	3/18
Kommunestyret	19.03.18	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «VARSLINGSSAK»

Vedlegg: Rådmannens tilbakemelding, datert 17.01.18

Saksorientering:

Karmøy kommunestyre behandlet i møtet 19.06.17, sak 68/17 forvaltningsrevisjonsrapport fra KPMG AS om undersøkelser i forbindelse med varslings sak, og fattet følgende enstemmige vedtak:

- Karmøy kommunestyre tar rapport datert april 2017 fra KPMG AS om undersøkelse i forbindelse med varslings sak til orientering.*
- Rapporten oversendes rådmannen for oppfølging innen det videre arbeid med internkontroll, verdier, holdninger og kultur blant kommunens ledelse og ansatte.*
 - Rådmannen skal spesielt påse at det blir utarbeidet internkontrollrutiner som vil fange opp i seg de tilfellene hvor arbeidstakere over lengre perioder settes til arbeid for frivillige lag/foreninger mens de er i arbeidstiden for Karmøy kommune.*
 - Kontroll- og kvalitetsutvalget ser positivt på at Karmøy kommune bistår frivillige lag/foreninger med arbeidsinnsats når kapasiteten tillater det, men understreker viktigheten av at slike tjenester formaliseres, og at likhetsprinsippet gjøres gjeldende.*
 - Rådmannen skal påse at det utarbeides rutiner hvor arbeidsleder med interesser/verv i foreninger/frivillige lag ikke blir beslutningstaker når det skal avgjøres om Karmøy kommune skal yte arbeidsinnsats i laget/foreningen hvor arbeidslederen er engasjert.*
- Rådmannen redegjør skriftlig for hva som er gjort for å følge opp dette vedtaket innen 6 måneder etter at vedtaket er fattet.*
- Karmøy kommunestyre takker varsleren, som har gjort utvalget kjent med forholdene, og som derigjennom har gitt oss muligheten til å høyne kvaliteten på internkontrollrutinene i kommunen.*

Rådmannen har i vedlagt brev, datert 17.01.18, kommet med sin tilbakemelding om hva som er iverksatt. Når det gjelder arbeidsledere med interesser/verv i foreninger/frivillige lag vises det til **seks punkter** hvor det forklares nærmere hva som er gjort for at vedkommende ikke

blir beslutningstaker når det skal avgjøres om kommunen skal yte arbeidsinnsats i laget/foreningen hvor arbeidlederen er engasjert.

Rådmannen skriver at «i kommunestyrevedtaket er det vist til rapport fra KPMG datert april 2017» og sier at denne rapporten blir fulgt opp ved gjennomgang av rutiner/prosedyrer for varslinger i Karmøy kommune. Denne gjennomgangen vil «framkomme i tilsvaret til Forvaltningsutvalgets rapport som skal opp i møte 7. mars.»

Sekretariatets kommentarer

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at til rapport datert april 2017 («varslingssak») ble det av kommunestyret satt en 6 måneders frist for tilbakemelding, dvs. til desember 2017. For rapport datert mars 2017 («håndtering av varslingssaker») ble det satt 9 måneders frist, dvs. til februar 2018, slik at rapportene er to selvstendige rapporter, som det etter loven krever at det skal gis hver sin tilbakemelding på.

I kommunestyrevedtakets punkt 2 blir det bedt om oppfølging av det videre arbeid med internkontroll, verdier, holdninger og kultur blant kommunens ledelse og ansatte. I rådmannens svar blir det fokusert mye på vedtakets pkt 2.3, men det omtales også kommunens fokus på kjennskap og vektlegging av **de etiske retningslinjene**, både for nyansatte og ved jevnlig gjennomgang på personalmøter. Det blir også vist til at det er laget **nye retningslinjer for utlån av materiell** fra Karmøy kommune til ansatte.

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan merknadene er fulgt opp. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar. Kontrollutvalget kan rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

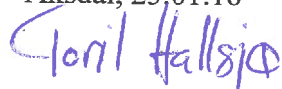
Det har vært praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlig oversendelsen.

Sekretariatet mener rådmannen har her gitt sin tilbakemelding til rapport datert april 2017. Den omhandler mest om arbeidsfordeling og interessekonflikt, men det blir vist til innføring av nye rutiner. Det er imidlertid ikke unaturlig at tilbakemeldingen kan ses i sammenheng med kommende tilbakemelding til rapport mars 2017 om rutiner og prosedyrer for varslinger.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Karmøy kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «varslingssak» til orientering.

Aksdal, 23.01.18



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



KARMØY KOMMUNE
Teknisk etat

VEDLEGG
SAK 3/18

Kommunen som vil at du skal lyttees!
Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.01.18
Journalført: 18/0022/tha
Arkivkode: 216

Haugaland Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Postboks 57

5575 AKSDAL

Dato: 17.01.2018
Saksbeh: Hanne Sofie Broshaug
Saksnr: 17/2207-4
Løpenr: 4380/18
Arkivkode: 400 & 59
Deres ref:

TILBAKEMELDING – KOMMUNESTYRESAK NR. 68/17 PUNKT 2.3

Viser til saksprotokoll – Varslingssak i kommunestyresak nr. 68/17 punkt 2.3 i vedtaket.

Når det gjelder problemstillingen hvor det kan forekomme at «arbeidsleder med interesser/verv i foreninger/frivillige lag ikke blir beslutningstaker når det skal avgjøres om Karmøy kommune skal yte arbeidsinnsats i laget/foreningen hvor arbeidslederen er engasjert» så har følgende blitt iverksatt.

- 1) Henvendelser fra lag/foreninger blir tatt opp på arbeidsfordelingsmøter hvor arbeidslederne og stab er tilstede. Dette for å se om det er kapasitet til å bistå lag/forening samt for å sikre likhetsprinsipp.
- 2) Det er poengtert overfor alle arbeidslederne at hvis arbeidsleder har interessekonflikter eller hvis han tror at noen kan oppleve at han kan ha en interessekonflikt så skal saker av denne karakter tas opp med nærmeste overordnede.
- 3) Slike problemstillinger blir i mange tilfeller fanget opp i de etiske retningslinjene til Karmøy kommune. Etiske retningslinjer er derfor gjennomgått med alle arbeidsledere på felles ledersamling. Her ble det også gjennomgått ulike case som tok for seg problemstillinger som den ulike leder vil kunne bli satt overfor.
- 4) Alle nyansatte får utlevert etiske retningslinjer. Dette har også blitt gjennomgått med case på dag for nyansatte. Dette gjelder også for arbeidsledere.
- 5) Problemstillingen i forhold til interessekonflikter har også blitt gjennomgått på personalmøter med alle ansatte på gjeldende arbeidsplass.
- 6) Det er også laget nye retningslinjer for utlån av materiell fra Karmøy kommune til ansatte.

I kommunestyrevedtaket er det også vist til rapport fra KPMG AS datert april 2017. Denne rapporten blir fulgt opp ved Gjennomgang av rutiner/prosedyrer for varslinger i Karmøy kommune. Denne gjennomgangen vil fremkomme i tilsvar til Forvaltningsutvalgets rapport som skal opp i møte 7. mars.

Med vennlig hilsen

Sigurd Eikje
Rådmann

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kavalitetsutvalget	31.01.18	4/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLL OG REVISJON - REGNSKAPSOVERSIKT PR 31.12.17

Vedlegg Regnskapstall 2017 – funksjon 11000

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har ansvar for å utarbeide budsjettforslag for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Derav følger at de også har ansvar for å oppfølging opp budsjettet. Det legges derfor fram en regnskapsoversikt pr. 31.12.17 som viser hva som er brukt på kontroll og tilsyn i løpet av året som gikk.

Saksutredning:

Oversikten datert 09.01.18 viser at det er brukt **kr 1.238.993** på kontroll og tilsyn pr. 31.12.17. Dette utgjør et mindreforbruk på **kr 367.007** i forhold til budsjettet, som var på **kr 1.607.000** (sektor 1 – adm. og styring , funksjon 110 kontroll og revisjon).

Kontrollutvalget selv har hatt et forbruk på kr 121.267 i 2017 mot kr 72.702 i 2016. Økningen skyldes at tidligere års måte å føre utgifter er nå endret og er nå i samsvar med krav i følge KOSTRA. Budsjettet var på kr 220.000 inkl. sosiale utgifter.

Kjøp av sekretariatstjenester utgjorde kr 354.000, som er i samsvar med utsendt faktura fra IKSet og representantskapets budsjettvedtak. Utgiftene er ført under 1375 – kjøp fra IKS.

Kjøp av revisjonstjenester viser et forbruk på kr 763.725 hvor det ble budsjettert med kr 1.030.000 (1270 konsulentstjenester). I tillegg til fast pris på regnskapsrevisjon, ligger det inne fakturering for forvaltningsrevisjonrapporter for varslingsaken, håndtering av varslingsaker og prosjektpplan om kostnadseffektivitet innen pleie- og omsorgstjenestene fra KPMG.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar regnskapsoversikt for funksjon 11000 Kontroll og revisjon pr. 31.12.17 til orientering.

Aksdal, 23.01.18

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



VEDLEGG
SAK 4/18

1 KARMØY KOMMUNE (2017) - År/Periode 2017 1 - 13

09.01.2018

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Regnskap 2016	Buds(end) 2016
Funksjon: 11000 KONTROLL OG REVISJON				
1030 EKSTRAHJELP INKL. TILLEGG	0	18.000	0	14.000
1050 ANNEN LØNN TREKKPL GODTGJ INKL TI	62	0	0	0
1080 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	77.437	97.000	48.000	99.000
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1.903	10.000	1.128	15.000
1115 MATVARER	930	7.000	310	5.000
1120 SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL	3.360	0	0	0
1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	23.604	70.000	15.800	70.000
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISEF	364	12.000	0	5.000
1170 TRANSPORTUTGIFTER OG DRIFT AV EG	7.107	0	1.064	5.000
1195 AVGIFTER GEBYRER LISENSER M.V.	6.500	8.000	6.400	7.000
1270 KONSULENTTJENESTER	763.725	1.030.000	727.233	1.080.000
1375 KJØP FRA IKS	354.000	354.000	337.000	337.000
1429 MERVERDIavgift UTENFOR MVA-LOVE	192.426	280.000	181.915	275.000
1729 KOMPENSASJON FOR MERVERDIavgif	-192.426	-280.000	-181.915	-275.000
Sum funksjon: 11000 KONTROLL OG REVISJOI	1.238.993	1.606.000	1.136.935	1.637.000
TOTALT	1.238.993	1.606.000	1.136.935	1.637.000

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	31.01.18	5/18
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

UTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2017

Vedlegg: Årsmelding for 2017

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontroll- og kvalitetsutvalgets virksomhet i 2017. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2017 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 som vedlegg.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontroll- og kvalitetsutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

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

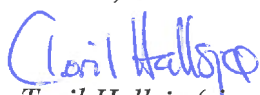
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2017 (med evt. endringer/tillegg).

OG INNSTILLING:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

Aksdal, 23.01.18



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

KONTROLL- OG KVALITETS- UTVALGET

ÅRSMELDING

2017



KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

KARMØY KOMMUNE

INNLEDNING

Kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2017.

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

1. OM KONTROLLUTVALG

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 kommunen eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og der er en egen forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011, og ble sist revidert i 2014.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. 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 utvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg.

For valgperioden 2015- 2019 har Karmøy kommunestyre valgt følgende:

<u>Faste:</u>		<u>Varamedlemmer</u>
Leder	Einar R. Endresen (FrP)	1. Frode Ingebrigtsen (FrP) 2. Cecilie Soo Juell (Frp)
Nestleder	Svein Andreas Næsse (Ap)	1. Elin K. Johannessen (Ap) 2. Jarle (Utsira) Nilsen (Ap)
Medlem	Brit Astrid Grønning (H)	1. Ernst Vikingstad (H) 2. Lene Yvonne Kvilhaug (H)
Medlem	Per Inge Sjurseth (FrP)	3. Liv Gørild Johannessen (PDK)
Medlem	Solrun Gjerdevik (V)	1. Asbjørn Eik-Nes (V) 2. Andrea M. S. Simonsen (V)
Medlem	Wenche Lindtner (Sp)	1. Tollak M. Kaldheim (Sp) 2. Emil Sørheim (Sp)
Medlem	Øyvind Meistad (KrF)	1. Bjørn Egil Hatteland (KrF) 2. Olene Mjølhus Koch (KrF)

Leder er også kommunestyrerepresentant. Dersom det ikke hadde vært tilfelle, har både leder og nestleder møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget, og har i 2017 møtt en gang. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles. Rådmannen har i 2017 møtt syv ganger selv, og en gang med stedfortreder. I tillegg har økonomisjef, budsjettsjef, avdelingssjef grunnskole og barnevernsleder møtt og redegjort i saker.

Møtene blir gjort kjent på kommunen og sekretariatets hjemmesider. Der blir også sakspapirer, protokoller og rapporter lagt ut.

3. UTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2017

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i 2017 hatt 9 (8) møter. Møtet tidlig i mars var et ekstraordinært møte på bakgrunn av en varslings sak. Møtene har vært holdt på rådhuset. Kontrollutvalg skal ha åpne møter, men de kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres i fellesannonsering. Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Presse og publikum har ikke møtt fram i 2017, men mange av sakene har fått presseomtale.

Utvalget har hatt **50** (55) saker til behandling og har fått 71 (63) saker til orientering. Av sakene ble 8 (9) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Endresen og Solvik deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar. På konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni deltok utvalgsleder Endresen. På dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 30.11.17 deltok tre av medlemmene (Endresen, Næsse og Lindtner).

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.

Kontroll- og kvalitetsutvalget hadde i møtet 10.05.17, sak 18/17 kommunens regnskap for 2016 til behandling, sammen med regnskapet for Karmøy Industri- vannverk og Karmøy Næringsfond. Revisjonen hadde avgitt revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Utvalget uttalte følgende:

«Karmøy kommunes årsregnskap for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 68 502 697.

Kontroll- og kvalitetsutvalget merker seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 139,7 mill. kr, som utgjør 4,9 % av driftsinntektene. Dette er over Teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 % og bedre resultat enn i fjor, som var på 3,3 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2016, mener kontroll- og kvalitetsutvalget at årsregnskapet for 2016 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2016 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Ut over ovennevnte har kontroll- og kvalitetsutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2016.»

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. Planen vedtas av kommunestyret. Ny plan for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i 19.09.16, sak 66/16. Planen bygger på en overordnet analyse.

Rapport om «**Håndtering av varslingssaker**» ble lagt fram for utvalget i mars. Undersøkelsen avdekket svakheter og forbedringsområder. Revisors anbefalinger var satt opp punktvis. Kommunestyret vedtok i maimøtet, 15.05.17, sak 31/17, at de ønsket tilbakemelding etter 9 måneder, dvs. på nyåret 2018.

Utvalget bestilte så ny rapport, og denne skulle se nærmere på «**Innkjøp**». Rapporten var klar til septembermøtet. Også her var resultatet at kommunen har et forbedringspotensiale og revisor kom med anbefalinger. I denne saken ble det satt frist for oppfølging, etter kommunestyrets vedtak 23.10.17, sak 82/17 med først en foreløpig statusrapport innen 6 måneder til utvalget og en skriftlig tilbakemelding, til kommunestyret via utvalget innen 9 måneder, dvs. begge i løpet av 1. halvår 2018.

Prosjekt om «**Kostnadseffektivitet innen pleie og omsorg**» ble valgt i høst som nytt prosjekt og rapport skal være ferdig på nyåret. Alle disse prosjektene har vært valgt på grunnlag av vedtatt plan.

På bakgrunn av et varsel senhøstes 2016 fra en ansatt om forhold ved en arbeidsplass i Karmøy kommune vedtok utvalget i møtet 09.03.17 å be revisor om å undersøke saken nærmere. Det ble satt opp et mandat for undersøkelsen, og rapport ble lagt fram for utvalget i maimøtet. Rapporten var/er unntatt offentlighet. Rapporten og sak om «**Varslingssaken**» ble lagt fram for kommunestyret i junimøtet, 19.06.17, sak 68/17. Det ble satt frist på 6 måneder for rådmannen til å komme en skriftlig tilbakemelding om hva som er gjort for å følge opp sak/vedtak som omhandler verdier, holdninger og kultur blant kommunens ledelse og ansatte.

Oppfølging av rapporten «**Barneverntjenesten**» og oppfølging av rapport «**Psykososialt skolemiljø**» ble lagt fram for kommunestyret i septembermøtet, 18.09.17, sakene 73/17 og 74/17.

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. Ny plan for 2016-2020 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 31.10.16, sak 67/16.

Utvalget vedtok i høst å invitere de andre eierkommunene til å delta i en selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. KPMG vil se nærmere om selskapene har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Utvalget vil få rapport i 2018 og saken ble lagt fram for kommunestyret til høsten.

Tilsyn med selskapene er også gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra ledelsen i kommunale selskaper eller selskaper kommunen har eierinteresser i. Selskaper som har blitt invitert og møtt i 2017 er følgende selskaper: Solstein AS, Opplev Avaldsnes AS, Karmøy Rådhus AS, Haugaland Bompengeselskap AS, Karmøy Kino AS og ASKI AS. I tillegg har næringssjefen orientert om sitt arbeidsfelt og utvalget har fått referat fra møtene i kommunens eierskapsutvalg.

4.4 TILSYN MED REVISOR/REVISJONEN

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.

KPMG AS er kommunens revisjonsselskap. Avtalen gjelder fra 01.07.16 til 31.06.20, med opsjon til å forlenge avtalen med to år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland og han har møtt i åtte av ni møter. Forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen og har møtt i tre av møtene i 2017.

KPMG AS har lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplaner for kommende rapporter og utarbeidet rapporter.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget har i 2017 bedt om å få skriftlig tilbakemelding på en del spørsmål knyttet til hovedutvalgssak 20/17 om etablering av drift og aktivitetstilbud for hjemmeboende personer med demens.

Utvalget har også fått henvendelser som utvalget har ment har ligget utenfor deres mandat og dermed avvist saken. Det gjelder innsyn i dokument knyttet til Fjord Motorpark-saken. Det samme vedtok utvalget når det gjaldt hovedutvalgssaken om dagtilbud til hjemmeboende personer med demens.

Tilsyn med forvaltningen har også vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter, fylkesmannens tilsynsrapporter.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

Funksjon 1100	REGNSKAP 2016	BUDSJETT 2017	REGNSKAP 2017
KONTROLL OG REVISJON			
1030-1195 Utvalgets utg.	72 702	222 000	121 267
1270 Revisjonstjenester	727 233	1 030 000	763 725
1375 Sekretariatstjenester	337 000	354 000	354 000
Sum utgifter	1 136 935	1 606 000	1 238 993

Utvalget behandlet høsten 2017 forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2018. Totalrammen ble satt til kr **1 669 000** eks. mva. Av dette er kr 214 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 365 000 til sekretariatstjenester og kr 1.060 000 til kjøp av revisjon. Det er da som tidligere år budsjettert med ca. 750 timer til forvaltningsrevisjon og til selskapskontroll.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert 01.01.05 og har vært i drift i 13 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 tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

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 Karmøy kommune er Alf H. Aronsen valgt til representantskapet for IKSet med Ynge Folven Bergersen som vara. Representantskapsmøtet ble avholdt 24.04.17 og valgt medlem møtte.

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2017 har vært litt større enn planlagt. Det skyldes et ekstraordinært møte i mars grunnet en varslingssak. Det har blitt behandlet tre forvaltningsrevisjonsrapporter og bestilt en ny rapport for ferdigstilling på nyåret. Utvalget har også behandlet oppfølging av to tidligere rapporter. Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har ledelsen for kommunale selskaper, orientert utvalget om selskapets drift og deres planer framover.

Kopervik, 31.01.18

Einar Endresen (FrP)
(sign.)

Svein Andreas Næsse (Ap)
(sign.)

Brit Astrid Grønning (H)
(sign.)

Per Inge Sjurseth (FrP)
(sign.)

Solrun Gjerdevik (V)
(sign.)

Wenche Lindtner (Sp)
(sign.)

Øyvind Meistad(KrF)
(sign.)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	31.01.18	6/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 31.01.18**Vedlegg:**

1. Statusoversikt pr. januar 2018
2. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 15.12.17
3. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2018
4. Kemneren - årsrapport 2016 og skatteregnskapet 2017
5. Påmeldt til Kontrollutvalgskonferansen 07.- 08.02.18- utvalgsleder deltar.
6. Oppfølging av møteprotokoller:

<i>Kommunestyret</i>	<i>11.12.17</i>
<i>Formannskapet</i>	<i>22.12.18</i>
<i>Administrasjonsutvalget (W.L)</i>	<i>07.12.17</i>
<i>Hovedutvalg teknisk og miljø (Ø.M og P.I.S.)</i>	<i>23.01.18</i>
<i>Hovedutvalg helse og omsorg (S.G)</i>	<i>31.01.18</i>
<i>Hovedutvalg oppvekst og kultur (S.A.N. og B.A.G.)</i>	<i>31.01.18</i>
<i>Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne</i>	<i>30.01.18</i>
<i>og eldreråd (E.R.E)</i>	<i>30.01.18</i>

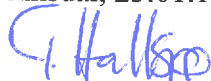
Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 - 6 blir tatt til orientering.

Aksdal, 23.01.18



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt januar 2018

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Kostnadseffektivitet innen pleie- og omsorgstjenestene</i>	29.11.17, sak 47/17	250 t.	Til bestilling	Mars 2018	
Selskapskontroll					
<i>Karmsund Havn IKS</i>	29.11.17, sak 49/17	180 t./ 69 t.	Venter på andre KU	Våren -18	KPMG AS
Andre saker					
<i>Personvernregelverk</i>	29.11.17	orientering	31.01.18, sak 2/18		

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt KU	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Planlagt oppfølg.	Merknader
«Varslingssak»	09.03.17, sak 9/17	10.05.17, sak 21/17	19.06.17, sak 68	31.01.18, sak 3/18	KPMG
«Håndtering av varslingssaker»	26.10.16, sak 45/16	22.03.17, sak 13/17	15.05.17, sak 31/17	mars -18	KPMG
«Innkjøp»	22.03.17, sak 14/17	20.09.17, sak 37/17	23.10.17, sak 82/17	april -18	KPMG

Avsluttede prosjekter

	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
Forvaltningsrevisjon					
<i>Psykososialt skolemiljø»</i>	09.03.16, sak 8/16	31.08.16, sak 32/16	31.10.16, sak 92/16	18.09.17, sak 73/17	
«Barneverntjenesten»	20.05.15, sak 19/15	09.03.16, sak 9/16	02.05.16, sak 30/16	18.09.17, sak 74/17	
Selskapskontroll					
Andre saker					
<i>Planer og overordnet analyser 2016-2020</i>	25.11.15, sak 41/15	15.06.16, 26-27/16	19.09.16, 66-67/16	Neste 4 år	KPMG

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17

Den 15. desember 2017 ble det avholdt representantskapsmøte i
Haugaland Vekst IKS.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.01.18
Journalført: 18/0023/4h
Arkivkode: 217 oju

Tilstede:

Ordførere

Haugesund kommune	Arne Christian Mohn
Tysvær kommune	Sigmund Lier
Bokn kommune	Tormod Våga
Utsira kommune	Marthe Klovning
Karmøy kommune	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune	Ole Johan Vierdal
Etne kommune	Siri Klokkestuen
Sauda kommune	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune	Gerd Helen Bø
Sveio kommune	Jorunn Skåden
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Administrasjon

Tormod Karlsen
Inger K. Haavik
Arvid Nesse

Rådmenn (observatører)

Haugesund kommune	Ole Bernt Thorbjørnsen
Tysvær kommune	Arvid Vallestad, kom til sak 09/17
Bokn kommune	Jan Erik Nygård
Karmøy kommune	Sigurd Eikje
Vindafjord kommune	Kristian Birkeland, kom til sak 09/17
Etne kommune	Pål Nygård, kom til sak 09/17
Sauda kommune	Rune Kloster Tvedt
Suldal kommune	Øyvind Valen
Sveio kommune	Jostein Førre
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Observatører

Torill Hallsjø, Kontrollutvalget
Ronny Sætre (ansattes observatør til styret)
Simon Nesse, Rogaland fylkeskommune

Ikke tilstede:

Utsira kommune Bjørn Ådnesen, rådmann

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17



Sakliste:

Sak 5/17: Valg av møteleder.

Jarle Nilsen er valgt.

Sak 6/17: Godkjenning av innkalling og dagsorden.

Forslag fra Vindafjord, Ole Johan Vierdal, om at behandling av sak 09/17 utsettes til etter kl. 10.00.

Vedtak: Forslaget fra Vindafjord, enstemmig vedtatt.

Sak 7/17: Behandling av budsjett for 2018

Vedtak: Budsjettet for 2018 ble enstemmig vedtatt.

Sak 8/17 Valg av revisor

Vedtak: KPMG ble enstemmig gjenvalgt.

Det ble enstemmig vedtatt å ta pause fra kl. 09.15 til kl. 10.00.

Møtet ble igangsatt på nytt kl. 10.00

Sak 09/17 Strategidrøfting – vurdering av framtidig organisasjonsmodell

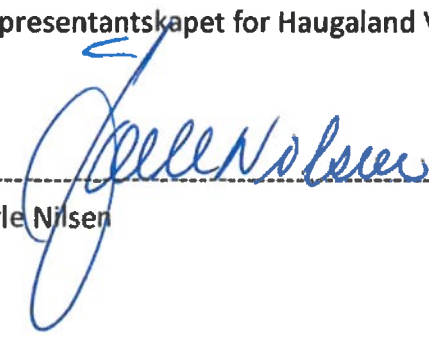
Presentasjon ved styreleder HV, Ole Bernt Thorbjørnsen,

Vedtak:

Saken tas opp til ny realitetsbehandling i representantskapsmøtet den 20. april 2018. I mellomtiden gjennomføres en prosess i den enkelte kommune. Saken orienteres om i felles formannskapsmøte den 21. februar og drøftes i eiermøte den 2. mars 2018.

Haugesund den 15.12.2017

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS


Jarle Nilsen


Sigmund Lier

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17



Arne Christian Mohn

Tormod Våga

Marthe Klovning

Gerd Helen Bø

Ole Johan Vierdal

Siri Klokkestuen

Asbjørn Birkeland

Torunn Skåden

Astrid Furumo



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 20.12.2017
Vår ref.: 2017/13370
Arkivnr.: 321

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.01.18
Journalført: 18/001 / 1. etg
Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

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

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2018

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket, Kartverket, Skatt vest og Statens vegvesen. Fylkesmannen samordna også eigen tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane.

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn i 2018 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Mattilsynet, Kartverket, Skatt vest, Arkivverket og Statens vegvesen har ikkje bestemt seg for kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørge for at belastninga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommunen.

Arbeidstilsynet vil i 2018 framleis ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringar dette fører med seg i arbeidslivet. A- krimsentret i Stavanger består av medarbeidarar frå, Arbeidstilsynet, Sør- vest politidistrikt, Skatt vest, NAV Kontroll vest og Kemneren i Stavanger som jobbar med desse utfordringane. Det er også i Haugesund etablert ei tverretatleg operativ gruppe som fører tilsyn med utfordringar innan arbeidslivskriminalitet. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta.

Arbeidstilsynet vil og føre tilsyn med kommunane som byggherre og kommunen som oppdragsgivar. Sistnemnte med utgangspunkt i forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlege kontraktar. Elles er det aktuelt å føre tilsyn med kommunen som kjøpar av reinhaldstenester. Innan helse og sosial med kommunale akutte døgneiningar (KAD) og ambulansetenesta. I tillegg kjem tilsyn med tema vald og trugslar. Her blir det ført tilsyn med dei delar av kommunane si verksemd der vald og trugslar er ein kjend utfordring. I tillegg til tilsyn vil Arbeidstilsynet i 2018 ha fokus på rettleiing- og i enkelte aktivitetar også dialogseminar.

Mattilsynet sine hovudprioriteringar for 2018 er sjukdomssituasjonen i akvakultur, tryggleik rundt levering av drikkevatt, tap av dyr i produksjon og risiko ved import og samhandel. På emnet drikkevatt vil tilsynet sjå særskilt på vassverka si drift og kontroll av UV-anlegga i tillegg til å følge opp beredskapen på leveringstryggleiken. Mattilsynet vil også involvere seg i alle plansaker som har verknad for drikkevatt og eller andre områder som kan verke inn på Mattilsynet sine tilsynsområde.

Arkivverket vil våren 2018 ha fokus på tilsyn med kommunar som skal slå seg saman. For Rogaland sin del betyr dette tilsyn med Sandnes kommune våren 2018. Arkivverket kjem tilbake i

mai med ei oppdatert oversikt over kommunar som får tilsyn hausten 2018. Hendingsbaserte tilsyn vil kome i tillegg.

Kartverket skal ha minst eitt tilsyn i Rogaland i 2018, men ingen kommunar er så langt trekte ut til første runde til våren. Ein går neste år frå tjue til tjuefem tilsyn i året. I tillegg til det eine tilsynet som har vore vanleg i kvart fylke kvart år, skal det plukkast ut fem kommunar landet rundt blant dei som har hatt tilsyn. Endringane blir gjort fordi ein ønskjer å sjå nærare på læringseffekten i tilsyn. Meir om Kartverkets tilsyn finn de på www.kartverket.no/tilsyn.

Statens vegvesen (SVV) vil i 2018 i hovudsak utføre risikobaserte tilsyn. Det vil seie at tilsyna vil vere målretta mot verksemdar der det er sannsynleg at vi vil avdekke lovbrøt. Kva verksemdar som vil få tilsyn kjem an på dei opplysningar (tips) SVV mottek, og/eller kva SSV finn i samband med sitt arbeid. For å kunne tilby vilkårsparkering må verksemda vere registrert i SVV sitt parkeringsregister, jf. parkeringsforskriften § 4. Fristen for å registrera seg i parkeringsregisteret var 01.01.2017. SVV vil i 2018 undersøkje om det er verksemdar som tilbyr vilkårsparkering utan å vere registrert i parkeringsregisteret og eventuelt føre tilsyn med dei.

Skatt vest har utarbeidd ein førebels plan for Skatt vest sine kontrollar av skatteoppkrevjarane i Rogaland 2018. Førebels plan følgjer som vedlegg til dette brevet, endeleg plan kjem i mars 2018.

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

Fylkesmannen si Helse-, sosial- og barnevernavdeling fører i hovudsak tilsyn med kommunane sine tenester til innbyggjarane etter systemrevisjonsmetoden. Statens Helsetilsyn som er oppdragsgjevar på området har no opna for at andre tilsynsmetodar, som m.a. sjølvmeldingstilsyn, stikkprøvetilsyn og dialogmøter, kan nyttast der ein finn det tenleg. Av den grunn kan nokon av dei planlagde tilsyna bli gjennomført etter annan metodikk.

Avdelinga har deltatt i eit 2-årig prosjekt med involvering av brukarar/pårørande i tilsyn. Helsetilsynet har uttala at brukarinvolvering er kome for å bli. Fylkesmannen har difor som mål å involvere brukarar/pårørande i størst mogeleg grad i våre tilsyn.

Utdanningsavdelinga planlegg i 2018 ei kartlegging av kommunane sin praksis når det gjeld vedtak om tilrettelegging for barn med nedsett funksjonsevne i barnehage, jf. barnehagelova § 19g. Kartlegginga vil danne grunnlag for eventuelle framtidige tilsyn med kommunar.

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

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

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone Merethe Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Maren Skåden Saksbehandlar telefon: 51 56 88 32 E-post: fmromar@fylkesmannen.no

Fylkesmannen sine tilsyn og kontrollar med kommunar i Rogaland 2018

FNT/Landsomfattande tilsyn/nasjonale tilsyn = Nasjonale tilsynskampanjar styrt av sentrale styresmakter (Helsetilsynet sentralt/Utdanningsdirektoratet), utført lokalt

Kommune/fylkeskommune	Fylkesmannen Helse- og sosial-avdelinga	Fylkesmannen Utdannings-avdelinga	Fylkesmannen Samfunns-avdelinga	Fylkesmannen Landbruks-avdelinga	Fylkesmannen Miljøavdelinga	Arkivverket
 <u>BJERKREIM</u>	1. halvår	Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte				
	2. halvår	Barnevern				
 <u>BOKN</u>	1. halvår		Kommunal beredskapsplikt			
	2. halvår					
 <u>EIGERSUND</u>	1. halvår				Grunnforeining	
	2. halvår	Barnehageloven kap. V A				
 <u>FINNØY</u>	1. halvår	Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte				
	2. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester				
 <u>FORSAND</u>	1. halvår		Kommunal beredskapsplikt			
	2. halvår					
 <u>GJESDAL</u>	1. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester				

	HAUGESUND	2. halvår				Forvaltningskontroll	
		1. halvår					Grunnforeining
		2. halvår					
	HJELMELAND	1. halvår	Barnvern				
		2. halvår					
	HA	1. halvår	Helse- og omsorgstenester kapittel 4 a			Forvaltningskontroll	
		2. halvår					
	KARMØY	1. halvår	Rus og psykiatri (Begynnelsen av April)				
		2. halvår			Introduksjonsloven		
	KLEPP	1. halvår				Kommunal beredskapsplikt	
		2. halvår	Helse- og omsorgstenester til psykisk utviklingshemma				
	KVITSEID	1. halvår					
		2. halvår				Kommunal beredskapsplikt	(Inngår i forvaltningskontrollen i Sandnes)



Haugaland kontrollutvalgs-sekretariat IKS
Postboks 57

5575 Aksdal

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 23.01.18

Journalført: 18/033/tha

Arkivkode: 232

Saksbehandler: Michael W. Kolbeinsen

Arkivkode

Deres ref.

Vår ref.

Dato

19.01.2018

Årsrapport 2017 – Kemneren i Karmøy

Vedlagt følger årsrapport 2017 for skatteoppkreverfunksjonen i Karmøy kommune.

Med vennlig hilsen

Michael W. Kolbeinsen

Kemner



Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Margin
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Kemneren i
Karmøy kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Skatteutvalg	5
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	5
2. Skatteregnskapet	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	6
2.2 Vurdering av skatteinngangen	6
2.3 Margin	7
3. Innfordring av krav	8
3.1 Restanseutviklingen	8
3.2 Innfordringens effektivitet	10
3.3 Særnamskompetanse	11
4. Arbeidsgiverkontroll	11
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	11
4.3 Resultater fra kontrollene	12
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	12
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	12
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	12

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivare tatt ved skatteoppkreverkontoret.

Næringsstrukturen i Karmøy kommune

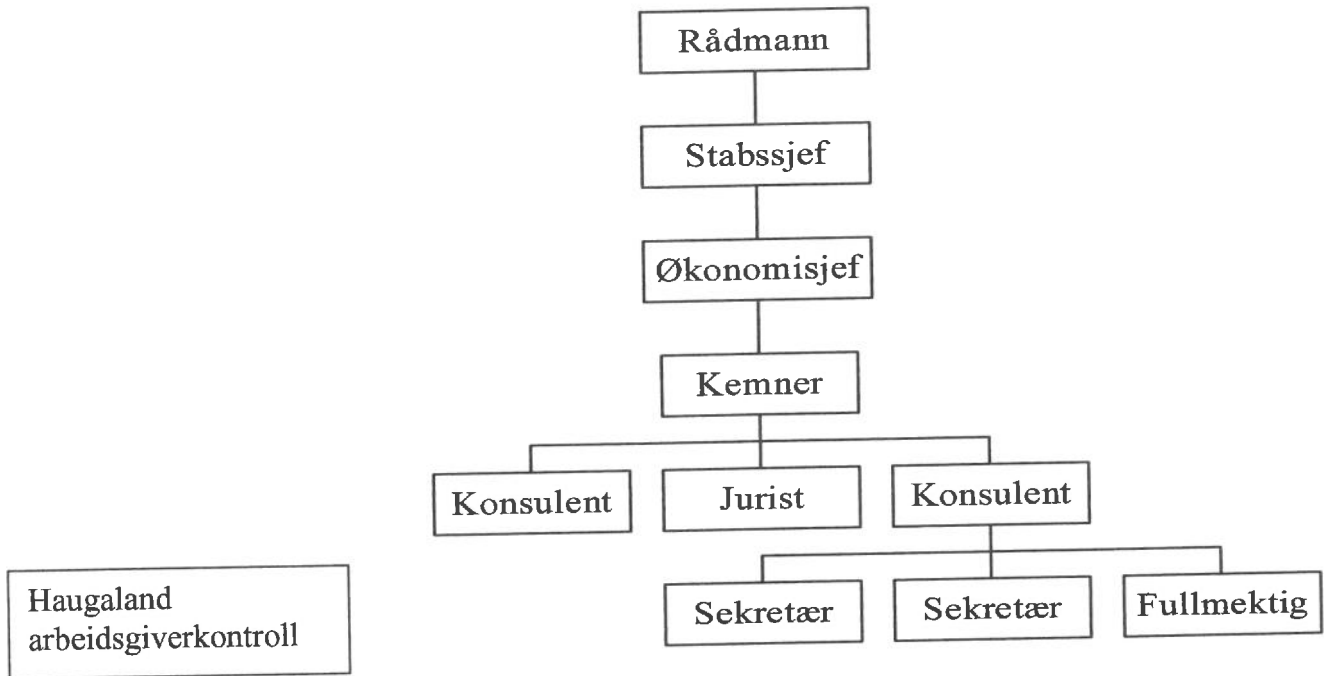
Likningsår	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Lønnstakere	23 615	23 884	24 444	24 544	24 392	24 316
Jord/skog/fiske	431	204	197	200	201	189
Annen næring	1 263	1 488	1 453	1 440	1 443	1 394
Pensjonister	9 577	9 820	10 124	10 452	11 367	11 427

Nøkkeltall i Karmøy kommune

Område	Antall/kr	2014	2015	2016	2017
Innbyggere pr 1.1	Antall	41 753	42 062	42 187	42 229
Arbeidsgivere	Antall	1 418	1 476	1 421	1 348
Forskuddspliktige	Antall	36 218	36 636	37 403	37 326
Etterskuddspliktige	Antall	2 106	2 021	2 040	2 137
Utlignet restskatt	Mill.kr	103,5	111,9	127,4	117,9
Tilgodebeløp	Mill.kr	342	308	311	317
Rettsgebyrinntekt kemner	kr	854 367	415 437	743 985	501 051
Ettersyn i bedrifter	Antall	70	56	71	66
Kommunens totalbudsjett	Milliarder kr	2,9	3	3,1	3,2
Skatt fordelt til kommunen	Millioner kr	951,7	983,9	1 031,70	1 048,10
Skatteutvalgssaker	Antall	1	0	2	2

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering



Kemneren i Karmøy er kommunens skatteoppkrever med selvstendig fagansvar for skatteoppkreverfunksjonene: skatteregnskap, avregning, regnskapskontroll og innfordring. Kemneren er særnamnsmann og har avgjørelsesmyndighet i enkeltsaker.

Kemneren utøver statens partsstilling ved tvangsforretninger, klagesaksbehandling i tingretten, konkursbegjæringer mv. i forbindelse med inndrivning og sikring av krav etter skattebetalingsloven. Kemnerkontoret innfordrer ikke kommunale krav.

Regnskapskontrollen ivaretas av den interkommunale ordningen Haugaland arbeidsgiverkontroll med til sammen ni kommuner. Ordningen administreres av egen daglig leder.

Ressurser

For 2017 er det 6,8 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	2	29 %
Innfordring	1,8	27 %
Arbeidsgiverkontroll	1,3	19 %
Administrative oppgaver	1,7	25 %
SUM	6,8	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Karmøy kemnerkontor har hatt full bemanning i 2017. Juridisk rådgiver Inger Amdal Osvåg har vært vikar for juridisk rådgiver Tine Stølås som er i permisjon.

De øvrige ansatte har arbeidet lenge ved kontoret og er stabile og kompetente innenfor sitt fagområde. Juridisk rådgiver Inger Amdal Osvåg har vært gjennom en periode med opplæring og fungerer nå tilfredsstillende i stillingen.

Kontoret har opprettholdt et godt arbeidsmiljø. Det er registrert et noe høyere sykefravær i 2017 enn året før. Sykefraværet var på 4 % mot 1,2 % i 2016.

Haugaland arbeidsgiverkontroll har seks ansatte. Kontrollordningen ble i løpet av 2017 fullt bemannet og har nå tilstrekkelig med ressurser.

I 2017 ble kravet til å kontrollere 5 % av antall opplysningspliktige virksomheter i Karmøy kommune oppnådd.

1.2 Internkontroll

Det er ønske om å ivareta en god internkontroll i tråd med retningslinjer fra Skattedirektoratet og Regional kontrollenhet.

I 2017 avdekket ikke Regional kontrollenhet mangler ved internkontrollen hos kemneren i Karmøy.

Kemnerkontoret har imidlertid fått pålegg om å oppdatere sine rutinebeskrivelser innen 1. mars 2018.

1.3 Skatteutvalg

Kemneren i Karmøy hadde i 2017 to saker for skatteutvalget hvor det ble ettergitt skatt av rimelighetsgrunner etter skattebetalingsloven § 15-1. Totalt ble det ettergitt skatt på kr 878 049.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 03.10.2017.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg: Oppdatering av rutinebeskrivelse og ny rutine ved manuell registrering av bankkonto upersonlige aktører.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevende av 8. april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Skatteinntektene fordeles til de aktuelle aktørene; kommune, staten, fylket og folketrygd. Inntektene blir fordelt etter gitte fordelingssatser som blir justert noen ganger i året. Total skatte- og avgiftsinngang i 2017 var på kr 4,566 milliarder. Total inngang i 2016 var på kr 4,595 milliarder.

Den totale skatteinngang for 2017 i Karmøy sank med kr 29,3 millioner, eller 0,6 %, i forhold til foregående år. Endringen fra 2015 til 2016 var en økning på kr 17 millioner, eller 0,4 %.

Følgende tabell viser skatteinngangen for samtlige skattekreditorer:

	Kommunen	Fylket	Staten	Folketrygd
Sum 2017	1 048 090 263	224 996 868	1 322 938 461	1 970 059 443
Sum 2016	1 031 685 257	220 974 283	1 472 228 424	1 870 898 475
Øk/ned.	16 405 006	4 022 585	-149 289 963	99 160 968
Økn/red i %	1,60 %	1,80 %	-10,10 %	5,30 %

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	2016	Budsjett 2016	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinng. kommune	1 031 685 257	1 065 400 000	-3,20 %

	2017	Budsjett 2017	Innkomet i forhold til budsjett
Total skatteinng. kommune	1 048 090 263	1 087 500 000	-3,60 %

Skatteinntektene fordelt til Karmøy kommune var 1,6 % høyere i 2017 enn i 2016. De var kr 39,4 millioner, eller 3,6 %, lavere enn budsjett.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	45 164 247	308 099 279
For mye avsatt margin	45 164 247	
Procentsats	10 %	10 %

Kommentarer til marginavsetningen

Kemneren vil ikke fremme forslag om endring av marginprosenten i Karmøy kommune.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse per skatteart	120 742 972	7 921 905	116 264 101	8 105 746	4 478 811	183 841
Arbeidsgiveravgift	6 395 779	0	7 513 771	0	- 1 117 992	
Artistskatt	0	0	0	0		
Finansskatt	3 767	0				
Forsinkelsesrenter	14 692 801	1 089 316	14 540 926	1 089 316	151 875	0
Forskuddsskatt	78 507	0	64 400	0	14 107	
Forskuddsskatt person	13 558 058	0	14 051 777	0	-493 719	
Forskuddstrekk	8 024 776	0	10 421 649	0	-2 396 873	
Gebyr	0	0	0	0		
Innfordringsinntekter	1 772 284	30 529	1 835 228	33 469	-62 944	-2 940
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0		
Kildeskatt	30 000	0	0	0	30 000	
Restskatt	2 653 261		3 365 995	0	-712 734	
Restskatt person	70 918 082	6 802 060	64 452 930	6 982 961	6 465 152	180 901
Tvangsmulkt	2 615 657	0	17 425	0	2 598 232	
Sum restanse diverse krav	2 666	0	4 408	0		
Diverse krav	2 666	0	4 408	0		
Sum restanse per skatteart inkl. diverse krav	120 745 638	7 921 905	116 268 509	8 105 746		

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

De totale restansene har ved utgangen av 2017 økt med kr 4,5 millioner i forhold til 2016

Skattetrekk og arbeidsgiveravgift for upersonlige skatteyttere

Den totale restansen på skattetrekk er redusert med kr 2,4 millioner. Restanse på arbeidsgiveravgift er redusert med kr 1,1 millioner. Reduksjonen fra 2016 skyldes hovedsakelig avskrivning av krav i selskap hvor konkursbehandling er avsluttet og selskapene slettet.

Restskatt person

Utestående restskatt for personlige skatteyttere er økt med til sammen kr 6,5 millioner i 2017. Økningen skyldes blant annet en enkelt skatteyter som skylder en stor restskatt for 2015. Vedkommende ble begjært konkurs av kemneren i Karmøy og er under konkursbehandling.

Det er totalt meldt inn restskattekrav i konkursbehandlinger på til sammen over kr 7,9 millioner. Det er dessverre små muligheter for å få innbetalt disse kravene med det første.

Etter en avregning er det alltid noen krav på skatt som er feil, under klagebehandling eller lignende. Kemneren blir anmodet av Skatt vest å vente med innfordringen inntil endelig vedtak. Summen av disse kravene på restskatt for personlige skatteyttere var ved utgangen av 2017 på kr 3,1 millioner.

Restskatt

Skyldige restanser på restskatt for upersonlige skatteyttere er redusert med kr 713 000 i 2017 fra året før. Reduksjonen skyldes avskrivninger etter konkursbehandlinger.

Tvangsmulkt

Etter en regelendring er det i 2016 og 2017 gitt tvangsmulkt i forbindelse med feil ved innlevering av aksjonærmelding, feil etter a-opplysningsloven og ved manglende innlevering av skattemelding. Det var fra skattekontoret sin side usikkerhet rundt praktisering og innfordring av tvangsmulkten i 2017. Det er nå registrert kr 2,6 millioner i ubetalt tvangsmulkt i Karmøy.

Avskrivninger

Det er avskrevet og ettergitt skatt på til sammen kr 19,6 millioner fordelt på 40 skatteyttere i 2017. Til sammenligning ble det i 2016 avskrevet kr 9,3 millioner fordelt på 56 skatteyttere.

Avskrivningene gjelder i hovedsak aksjeselskaper som har vært under konkursbehandling, gjennomførte gjeldsordninger for privatpersoner, dødsbo, ettergivelsessaker og nedskrivning av pensjonspoeng med tilhørende krav.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	18 140 287	11 054 967
2014	8 896 635	5 117 345
2013	7 842 759	5 784 851
2012 – 1983	61 995 497	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet per 31.12.2017: 7

Samlet beløp på krav som var foreldet per 31.12.2017: kr 3 168

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

7 krav er bevisst gått til foreldelse da de ikke er hensiktsmessig å forfølge kravene videre.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet per 31.12.2017

Karmøy kemnerkontor hadde følgende innfordringsresultat per 31.12.2017:

Styringsparameter	Faktisk resultat per 31.12.17	Resultatkrav fra Skatt vest	Differanse
Innbetalt skatt/avgift av sum krav siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart			
Restskatt for personlige skatteyttere (2015)	87,50 %	95,00 %	-8,50 %
Forskuddstrekk (2016)	99,90 %	99,90 %	0,00 %
Forskudd for personlige skatteyttere (2016)	99,40 %	99,00 %	0,40 %
Arbeidsgiveravgift (2016)	99,80 %	99,80 %	0,00 %
Innfordret restskatt av sum krav til innfordring siste år (inntektsåret 2015)	36,50 %	67,00 %	-30,50 %

Kemneren i Karmøy rapporterer oppnådde resultater til Skatt vest per 31.12. Resultatkrav blir beregnet ut fra tidligere resultater i kommunen, regionen og oppnådde resultater på landsplan.

Det er oppnådd dårligere resultater enn kravet fra Skatt vest i Karmøy både for innbetalingen og innfordringen av restskatt for 2015. Dette har stort sett sammenheng med at flere store krav er stilt i bero fra Skatt vest og at et stort krav på restskatt hos en enkelt skatteyter ikke er mulig å innfordre.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Oversikt over tiltak:

Tiltak:	2014	2015	2016	2017
Utleggstrekk	317	234	336	324
Motregningserklæringer	251	273	247	210
Betalingsavtaler	3	3	3	4
Berammelse av utleggsforretninger – tvfl. § 7-10	616	327	452	290
Begjæring om tvangssalg	40	13	26	15
Konkursbegjæringer som førte til konkurs	2	0	0	1

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Aktiv innfordring så tidlig som mulig etter forfall er nøkkelen til å få gode resultater i innfordringsarbeidet.

Omtale av spesielle forhold

I 2017 ble det nedgang i antallet tvangstiltak i forhold til 2016.

Det ble oversendt 30 fullmakter til felles konkursbegjæringer med Skatt vest som prosess-fullmektig. I flere av disse sakene ble det åpnet konkurs, mens andre igjen ble betalt før konkurs ble åpnet. Totalt ble det registrert åpnet 51 konkurser og tvangsoppløsninger i Karmøy i 2017 mot 50 året før.

3.3 Særnamskompetanse

Oversikt over utøvelse av særnamskompetansen:	2014	2015	2016	2017
Utsendte § 7-10 varsler	616	327	452	290
Utlegg i eiendeler	161	100	159	77
"Intet til utlegg"	234	93	166	111
Behandlet bistandsbegjæringer fra annen skatteoppkrever	17	9	13	9

Skatteoppkreveren konkurrerer mot andre kreditorer om å få best prioritet og først dekning av sine krav. Særnamskompetansen er helt nødvendig for å kunne drive en rask og effektiv innfordring. Tidlig kontakt, varsling, igangsetting av tilgjengelige tvangstiltak for sikring av krav gir bedre prioritet og øker skatteinnbetalingen blant innbyggerne.

Som et resultat av særnamskompetansen mottok kommunen kr 1 783 i gebyrinntekt per berammet utleggsforretning. Gebyret overføres direkte fra skatteregnskapet som en inntekt til kommunekassen.

Gebyrinntekt til kommune fra kemnerkontoret	2013	2014	2015	2016	2017
Beløp i kr	738 224	854 367	415 437	743 985	501 051

Bedre tvangsinnfordring gir kommunen større skatteinngang og økte inntekter i form av gebyrer.

Særnamskompetansen er delegert fra kemner til kontorets juridiske rådgiver Inger Amdal Osvåg.

Det er av rettssikkerhetsmessige hensyn nødvendig å ha juridisk kompetanse på kemnerkontoret. Det er dessuten hensiktsmessig at jurister tar seg av det tyngre innfordringsarbeid, søknadsbehandlinger, konkurser og anmeldelser.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Karmøy kommune er deltaker i det interkommunale samarbeidet Haugaland arbeidsgiverkontroll. Dette er et samarbeid mellom ni kommuner i distriktet.

Rapportene fra arbeidsgiverkontrollen følges opp av kemnerkontoret ved å iverksette fastsettelse, fatte vedtak om solidaransvar, innfordre kravene og vurdere politianmeldelser på bakgrunn av avdekkede forhold.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 66. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen. Antall gjennomførte kontroller for 2017 var 66.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 71.

4.3 Resultater fra kontrollene

Av 66 regnskapskontroller totalt, resulterte 31 i avdekkede beløp. Det ble gjort vedtak om nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på til sammen kr 1 235 753. Når det gjelder inntektsgrunnlag utgjorde endringsvedtakene til sammen kr 2 573 536.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det ble avholdt regnskapskontroll hos 5 % av alle arbeidsgivere i Karmøy i 2017. Det er tilsvarende resultat som i 2016. Det var imidlertid en økning i nye grunnlag for arbeidsgiveravgift på kr 1 004 545 i forhold til fjoråret. For inntektsgrunnlaget sin del var det en økning på kr 1 343 582. Kontrollene har vært grundige og kontrollrapportene har holdt en god kvalitet.

Kravet til 5 % kontrollerte arbeidsgivere ble også i år oppfylt for Karmøy sin del.

Kemneren i Karmøy mener Haugaland arbeidsgiverkontroll fungerer tilfredsstillende.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kemneren i Karmøy og Haugaland arbeidsgiverkontroll hadde i 2017 et formalisert samarbeid med andre offentlige etater i kampen mot arbeidslivskriminalitet.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det blir sendt ut informasjonsbrev til alle nye arbeidsgivere i kommunen. Dette blir fulgt opp hver måned. Av 288 nye arbeidsgivere i 2017, ble det sendt ut informasjonsbrev til 170 av disse.

Kopervik den 19.01.2018



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Skatteregnskap – Årsregnskap for Karmøy kommune for regnskapsåret 2017

Avlagt etter kontantprinsippet.

		2017	2016
	Likvider	340 031 269	315 495 972
	Skyldig skattekreditorene	-31 473 619	-10 563 175
	Skyldig andre	-458 364	-291 409
	Innestående margin	-308 099 279	-304 641 384
	Udisponert resultat	-7	-4
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-949 927 247	-879 304 761
	Finansskatt lønn	-1 418 486	
	Kildeskatt mv - 100% stat	-76 620	-320 343
	Personlige skatteyttere	-3 445 235 090	-3 435 423 857
	Tvangsmulkt	-1 395 697	-52 169
	Upersonlige skatteyttere	-162 700 188	-275 137 999
	Renter	-5 586 243	-5 537 930
	Innfordring	256 161	382 606
Sum		-4 566 083 410	-4 595 394 453
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	949 927 245	879 304 761
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	1 020 132 198	991 593 714
	Fordelt til Fylkeskommunen	224 996 868	220 974 283
	Fordelt til kommunen	1 048 090 263	1 031 685 270
	Fordelt til Staten	1 322 938 461	1 472 228 416
	Krav som er ufordelt	2	0
	Videresending plassering mellom kommuner	-1 628	-391 992
Sum			
Sum totalt		4 566 083 410	4 595 394 453
		0	0

Kopervik, den 19.01.2018



Michael W. Kolbeinsen
Kemner

Forklaring til årsregnskapet

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet 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 på grunn av mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.