

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 25. april 2018
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

Forfall melder du til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977, e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Rådmannen er invitert i sakene 2 - 4

Sakliste:

- 01/18 Godkjenning av protokoll frå møte 22.11.17**
- 02/18 Referat- og orienteringssaker 25.04.18**
- 03/18 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2017**
- 04/18 Oppfølging av rapport – «Samhandlingsreforma»**
- 05/18 Årsmelding for kontrollutvalet 2017**
- 06/18 Personvernlova – konsekvensar for kommunen**

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 18.04.18

Nils Terje Oma (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert i sakene 2 - 4)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	25.04.18	01/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22.11.17

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 22.11.17

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 22.11.17 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 22.11.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 18.04.18

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 22. november 2017 blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 16.45
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Kristian H. Ressel (BBL), Johannes Vestbø (Sp), Gunn Haraldseid (H) og Marit Aga Hustvedt (Ap)
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS Forvaltningsrevisor Frode Løvlie på telefon i sak 19
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Kristian Birkeland og økonomisjef Ove Eidsheim i sak 18
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylgja: 18, 16, 17, 19, 20, 21

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 16/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 13.09.17

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 13.09.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.11.17:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 13.09.17 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 17/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.11.17

- 27. Statusrapport pr. november 2017
- 28. K-styrevedtak 31.10.17, sak 64/17 – rapport om Samhandlingsreforma
- 29. Påmelding/program for haustkonferansen i Sandnes – 30.11.17
- 30. Protokoll frå ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 14.11.17
- 31. Sekretariatet sitt brev - innsynsrett – Haugaland Kraft AS
- 32. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS – 29.11.17
- 33. Når kommunestyret har hastverk – Kommunal Rapport 16.10.17
- 34. Legemeldt sjukefråvær – 1. halvår 2017 – kommunar på Haugalandet

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.11.17:

Referatsaker 27 – 34 blir tatt til orientering.

Nils Terje Oma er påmeldt til haustkonferansen i Sandnes.

SAK 18/17 ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2018 OG ØKONOMIPLAN 2018 - 2021

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2018 og økonomiplan 2018 - 2021 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Rådmannen, supplert av økonomisjefen, gjorde greie for framlegget til budsjett for 2018 og økonomiplan. Han viste ein kortversjon av presentasjonen som blei brukt til kommunestyret.

Budsjettet var stramt og prega av innsparingar. Han gjorde greie for dei økonomiske forutsetningane, dei frie inntektene og store inntektspostar, ulike satsingsområde, dei store investeringane i perioden, lånegjeld, folketalsutvikling og taksthefte.

Rådmannen svara på spørsmål om mellom anna skatteauke, kostnaden til ny brannstasjon og berekning av nivå på lånerenta. Presentasjonen blei også delt ut i papirutgåve.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.11.17:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2018 og økonomiplan 2018 - 2021 til orientering.

SAK 19/17 TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONS- PROSJEKT – «IKT OG INFORMASJONSTRYGGLEIK»

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «IKT og informasjons-tryggleik» i samsvar med vedlagte prosjektplan/ med dei endringane som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innanfor ei rame på totalt 386 timar i samarbeid med Etne kontrollutval med ei 50/50 fordeling av kostnaden.

Handsaming i kontrollutvalet:

Forvaltningsrevisor Løvlie gjorde via telefon greie for prosjektplanen. Han gikk gjennom føremål og problemstillingane. Revisor svarte på spørsmål om mellom anna bruk av den interne evalueringa i arbeidet med rapporten, vurdering av det interkommunale samarbeidet og handsaminga av rapporten i utvala. Revisor vil utarbeide to rapportar, ein til kvar av kommunane.

Utvalet slutta seg til prosjektplanen slik den var framlagd.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.11.17:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «IKT og informasjons-tryggleik» i samsvar med vedlagte prosjektplan.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innanfor ei rame på totalt 386 timar i samarbeid med Etne kontrollutval med ei 50/50 fordeling av kostnaden.

SAK 20/17 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2017

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2017 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Revisor Holst-Larsen orienterte om revisjonsplanen og viste den på skjerm. Ho gjorde greie for tidslinja for arbeidet, omfang og angrepsvinklar, vesentlegheitsgrenser og fokusområde. Revisor svara på spørsmål om mellom misleghald og omfanget av vesentlegheitsgrensa.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.11.17:

Vindafjord kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2017 til orientering.

SAK 21/17 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2018

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2018:

Onsdagane kl. 15.00: 21.02, 25.04, 12.09, 14.11.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalsleiar fremma forslag om å endra møtedato i november til den 21. Utvalet slutta seg til forslaget.

Møteplanen blei godkjent slik den var lagt fram, med endring av dato i november.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 22.11.17:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2018:

Onsdagane kl. 15.00: 21.02, 25.04, 12.09, 21.11.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

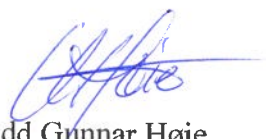
EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: onsdag 21.02.18, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 22.11.17

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	25.04.18	02/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.04.18**Saksvedlegg:**

1. Orientering om status for barnevernet v/rådmann og barnevernsleiar
2. Statusrapport pr. april 2018
3. Oppsummering av NKRF-konferansen i februar - v/Oma
4. FKT-konferansen 29. - 30.05.18 og årsmøte i FKT – K. Resset er påmeldt
5. Årsrapport 2017 - skatteoppkrevjaren i Vindafjord kommune
6. Kontrollrapport 2017 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune
7. Representantskapsmøte 20.04.18 - Haugaland Vekst IKS
8. Representantskapsmøte 23.04.18 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
9. Representantskapsmøte 18.04.18 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
10. eINFO 1/18 – Redegjørelse for likestilling mv. i årsberetningen
11. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarar: Teieplikt og lukka møte
12. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene»– på høyring (IM)
13. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene» er klår – vert presentert på FKT-konferansen (IM)
14. KS Bedrift - Ny kommunelov er på trappene – Prop. 46 L (2017-18) Kommuneloven
15. NKRF – framlegget til ny kommunelov bidrar til styrka eigenkontroll

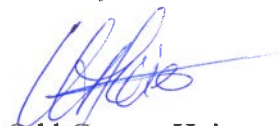
Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 – 15 blir tatt til orientering.

Aksdal, 18.04.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt april 2018 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
IKT og informasjons-tryggleik	22.11.17	193 timar Totalt 386	Under utarbeiding	12.09.18	I samarbeid med Etne
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Samhandlingsreforma	16.11.16	13.09.17	31.10.17	25.04.18	230 timer
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Barnevernet	25.02.15	09.09.15	20.10.15	16.11.16/ 22.02.17	Avslutta
Sakshandsaming i Teknisk sektor	14.05.14	25.02.15	14.04.15	24.02.16	Avslutta
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Haugaland Kraft/ Haugaland Næringspark	16.09.14	06.05.15	26.05.15	07.09.16	Avslutta

Onsdag 7. februar

Møteleder: Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Registrering og kaffe + noe å bite i / utstilling

Velkommen

► Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Åpning

► Stortingsrepresentant **Karin Andersen** (SV), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomite



DIGITALISERING

En tilstandsrapport fra digitaliseringen i kommune-Norge

► **Elin Wikmark Darell**, leder av Værnesregionen IT



Digitaliseringsstrategi i kommune-Norge

► **Line Richardsen**, avdelingsdirektør for digitalisering i KS



Lunsj

Innovasjonsbyen Bergen

► **Dag Inge Ulstein** (KrF), byråd for finans og innovasjon i Bergen kommune



Pause / utstilling

Hvordan kan den etiske standarden som lages for kommunene bistå kommuneledelsen og kontrollutvalgene?

► **Tina Søreide**, professor ved NHH



Pause / utstilling

Kontrollutvalgets rolle i undersøkelsen av byggesaksbehandling i Tjøme kommune

► **Dag Erichsrud** (H), leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune



Pause / utstilling

Hvordan kan en offentlig eier sikre seg bedre mot korrupsjon og svart arbeid?

► **Geir Lippestad**, Advokat i Advokatfirmaet Lippestad



Middag



- på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 8. februar

Møteleder: Daglig leder **Mona Moengen**, Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) og leder av NKRFs kontrollutvalgskomite

Er den nye personopplysningsloven svaret på de teknologiske utfordringene vi møter de neste årene?

► **Bjørn Erik Thon**, direktør i Datatilsynet



Pause / utstilling

Kriminelle bygger Norge

► **Einar Haakaas**, journalist og forfatter av boka "Svartmaling. Kriminelle bygger Norge"



Pause / utstilling

Etikk i en ny mediehverdag

► **Per Arne Kalbakk**, NRKs etikkredaktør



Omdømme, varsling og kontroll – et skråblikk

► **Harald Stanghelle**, redaktør i Aftenposten



Lunsj



– på vakt for fellesskapets verdier



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Conferenza | 29 - 31 mag 2018

Arsmøte | Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 31. mai 2018

#fkt2018



Oppgjøring Skatteoppkrever Margin
Arbeidsgiverkontroll Skattemrgang Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkrevjaren i
Vindafjord kommune**

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

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 ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Skatteoppkreverkontoret i Vindafjord er organisatorisk lagt under kommunen si økonomiavdeling.

Det daglige arbeidet er fordelt på 1,8 årsverk:

Inger Olaus Sandvik	Skatteoppkrevar	100%
Karin Antonsen	Saksbehandler	80%

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert i det interkommunale selskapet: Haugaland Arbeidsgiverkontroll: Vindafjord sin andel i 2017 utgjør om lag 50% stilling.

Ressurser

For 2017 er det 2,3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Arsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,6	26%
Innfordring	1,0	43%
Arbeidsgiverkontroll	0,5	22%
Administrative oppgaver	0,2	9%
SUM	2,3	100 %

Vurdering av ressurs situasjon og kompetanse

Ressurssituasjonen er tilfredstillende med omsyn til årsverk. Kompetansen er svært god både på skatteregnskap, innfordring og arbeidsgiverkontroll.

1.2 Internkontroll

Kontoret har gode internkontroll rutiner. Kontoret har også gode rutinebeskrivelser.

1.3 Skatteutvalg

Kontoret har ikke hatt saker til skatteutvalget i 2017.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Vindafjord i 2017.

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 i Vindafjord kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2017 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 2017 følger som vedlegg til årsrapporten og er signert av skatteoppkrevaren.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	2017	2016	2015
Likvider	136 776 724	83 228 184	93 395 971
Skyldig skattekreditorene	-47 999 405	1 491 692	-9 866 685
Skyldig andre	-252 815	-4 238 497	-81 656
Innestående margin	-88 524 504	-80 481 377	-83 447 630
Udisponert resultat	-0	-1	0
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-352 831 676	-334 345 667	-366 794 711
Kildeskatt mv-100% stat	-47 996	-100 845	-136 640
Personlige skatteyttere	-881 253 120	-754 458 163	-733 746 100
Tvangsmulkt	-539 318	-6 456	
Upersonlige skatteyttere	-101 005 411	-91 175 960	-98 508 756
Renter	-1 426 934	-1 178 883	-6 215 822
Innfordring	929 192	-507	13 584
Sum	-1 336 175 263	-1 181 266 482	-1 192 956 801
Fordelt til Folketrygden-arb.g.avg.	352 831 677	334 345 666	366 794 711
Fordelt til Folketrygden- medlemsavg.	238 367 818	217 399 961	209 950 674
Fordelt til Fylkeskommunene	62 194 042	50 351 802	48 313 276
Fordelt til kommunen	300 936 008	241 047 286	224 844 867
Fordelt til Staten	381 562 845	338 152 892	343 147 143
Krav som er ufordelt	-1	1	0
Videresending plassering mellom kommuner	282 873	-31 126	-93 871
Sum	1 336 175 263	1 181 266 482	1 192 956 801

Den totale skatte- og avgiftsinngangen i 2017 er kr 1 336 175 263 mot 1 181 266 482 i 2016. Dette er ein auke på kr 154 908 781, som prosentvis utgjør 13% auke.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sine skatteinntekter i 2017 er kr 300 936 008 mot kr 241 047 286 i 2016. Dette er ein auke på kr 59 888 722 som prosentvis utgjør 25% auke.

2.3 Margin

Med kvart periodiske oppgjør i inntektsåret og dei seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake ein 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	17 748 085	64 395 011
For mye avsatt margin	17 748 069	
For lite avsatt margin		
Prosentsats	12,0	

Kommentarer til marginavsetningen

Kommunen har avsatt kr 17 748 069 formykje i margin 2016.

Kommunestyret har ikkje vedtatt endring i prosentsatsen for marginavsetning i løpet av året.

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

Totalt 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 pr. skatteart	24 504 961	923 114	53 042 759	1 385 843	-28 537 798	-462 729
Arbeidsgiveravgift	1 178 780	19 965	1 182 043	19 965	-3 263	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	1 635 140	13 860	2 173 992	34 757	-538 852	-20 897
Forskuddsskatt	2 492 471	0	2 492 471	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 270 901	215 524	2 113 170	30 000	+157 731	+185 524
Forskuddstrekk	370 840	0	356 051	0	+14 789	0
Gebyr	0	0	20 280	0	-20 280	0
Innfordringsinntekter	195 613	19 382	158 290	10 826	+37 323	+8 556
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	7 335 872	0	35 417 976	0	-28 082 104	0
Restskatt person	8 537 135	654 383	9 128 486	1 290 295	-591 351	-635 912
Tvangsmulkt	488 209	0			+488 209	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	24 504 961	923 114	53 042 759	1 385 843	-28 537 798	-462 729

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen frå 2016 til 2017 er redusert med kr.28 537 798. Av dette gjeld 27,4 millioner ei enkelsak der restskatten er redusert.

Berostilt krav frå 2016 til 2017 er redusert med kr 224 256.

Utligna skatt –person 2016- 6837 skatteyttere kr 823 424 272

Utligna skatt –person 2015: 7106 skatteyttere kr 783 262 364

Auke i utligna skatt 2016: kr 40 161 908

Restskatt personleg avregning 2016 kr 35 566 502

Restskatt personleg avregning 2015 kr 41 082 814

Nedgang i restskatt 2016: kr 7 807 766

Avskrevne og ettergitte krav pr. 31.12.2017 er kr 1 696 012.

Dette gjeld: Konkursar AS, Forelda krav og Summarisk avskriving.

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	8 493 393	939 677
2014	3 125 052	574 629
2013	1 303 141	1 227 280
2012 – 1993	1 988 353	748 350

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 3 stk.

Samlet beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2017: kr 10 468.

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Innbetalt skatt/avgift av <u>sum krav</u> siste år, fordelt på skatte- /avgiftsart	Resultat pr. 31.12.17	Resultat- krav	Differanse	Kommentarer til avvik
Restskatt for personlige skattytere år 2015	97,6%	97,6%	0,0%	
Forskuddstrekk inntektsår 2016	99,9%	99,9 %	0,0%	
Forskuddsskatt for personlige skattytere inntektsår 2016	99,8%	99,0 %	+0,8%	
Forskuddsskatt for upersonlige skattytere inntektsår 2016	100,0%	99,8%	+0,2%	
Restskatt for upersonlige skattytere inntektsår 2015	91,3%	99,0%	-7,7%	Dette pga.firma som er under konkursbehandling.
Arbeidsgiveravgift inntektsår 2016	99,9%	99,8%	+0,1%	
Innfordret restskatt ,person av sum krav til innfordring inntektsår 2015	67,5%	70,0%	-2,5%	

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har hatt 38 utleggsforretninger i 2017.

Utleggstrekk og motregning har vi nytta der det er aktuelt.

Konkursbegjæring har vi nytta i samarbeid med Skatt Vest.

Vi har sendt adresseforespørslar til Sentralskattekontoret for utenlands saker.

Vi har sendt 1 bistandsanmodninger til utlandet.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi vil fortsette med å nytta alle muligheter vi har for å bedre effektiviteten i innfordringa.

Omtale av spesielle forhold

Vi har mange utenlandske skatteyttere som er vanskelege å innkrevja.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetanse har vore nytta, vi har gjennomført 38 utleggsforretninger i 2017.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vindafjord kommune er med i Haugaland arbeidsgiverkontroll, som er ei interkommunal samarbeidsordning med kommunane: Sauda, Suldal, Bokn, Tysvær, Sveio, Utsira, Haugesund, Karmøy og Vindafjord.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 19. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 19. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 20.

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall opplysningspliktige i kommunen er 373.

Av disse er 19 kontrollerte, 5 formalkontroller og 14 avdekkingskontroller.

Dette utgjør 5,1% av dei opplysningspliktige i kommunen. Målkravet til kontroll var 5%, så kravet er oppnådd.

Det er avdekket beløp i 9 av dei 14 avdekkingskontrollene. Dette utgjør ein avdekkingsprosent på 64,3% av dei kontrollerte.

Det er gjort endring i inntektsgrunnlag med kr 1 762 016 og endring i grunnlag arbeidsgiveravgift med kr 2 228 064.

Totalt antall inntektsmottakere hos dei kontrollerte opplysningspliktige er 2 132.

Totalt antall inntektsmottakere hos opplysningspliktige i kommunen er 10 806.

Andel inntektsmottakere som er kontrollert hos dei kontrollerte opplysningspliktige er 19,7%.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Aktiviteten har vore gjennomført som planlagt, og målkravet er oppnådd.

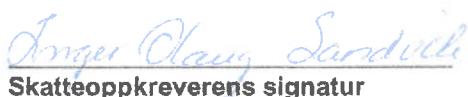
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

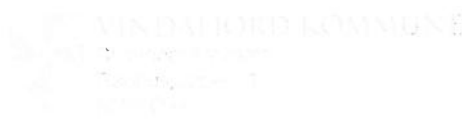
Skatteoppkreverkontoret har deltatt i 1 fellesaksjon i 2017.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

De er gjeve informasjon i samband med gjennomgang av ettersynskontrollane med opplysningspliktige.

Ølen, 08.01.2018


Skatteoppkreverens signatur



Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgskriterier: Komm nr : '1160', År : '2017', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Likvider	136 776 724	83 228 184
Skyldig skattekreditorene	-47 999 405	1 491 692
Skyldig andre	-252 815	-4 238 497
Innestående margin	-88 524 504	-80 481 377
Udisponert resultat	-0	-1
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-352 831 676	-334 345 667
Kildeskatt mv - 100% stat	-47 996	-100 845
Personlige skatteyttere	-881 253 120	-754 458 163
Tvangsmulkt	-539 318	-6 456
Upersonlige skatteyttere	-101 005 411	-91 175 980
Renter	-1 426 934	-1 178 883
Innfordring	929 192	-507
Sum	-1 336 175 263	-1 181 266 482
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	352 831 677	334 345 666
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	238 367 818	217 399 961
Fordelt til Fylkeskommunen	62 194 042	50 351 802
Fordelt til kommunen	300 936 008	241 047 286
Fordelt til Staten	381 562 845	338 152 892
Krav som er ufordelt	-1	1
Videresending plassering mellom kommuner	282 873	-31 126
Sum	1 336 175 263	1 181 266 482
Sum totalt	0	0

 VINDBJØRN LØVSLETT AS
 Jørgen Olaus Sandvik

Årsregnskap - kommune - detaljert

Utvalgsriterier: Komm nr : '1160', År : '2017', Måned : '12', Hovedbokstype : 'k'

	Valgt år	Forrige år
Bank	136 776 724	83 228 184
Kontanter	0	0
Utbetalinger som ikke er gjennomført	0	0
Likvider	136 776 724	83 228 184
Int fordelt folkekr arbavg	-1 836 361	-1 252 673
Int fordelt folkekr medlav	-13 630 345	-335 999
Int fordelt stat FS	-9 704 238	3 780 673
Int fordelt til fylkeskomm	-3 128 811	-77 448
Int fordelt til kommunen	-15 054 378	-373 531
Int fordelt til stat TS mv	-4 634 908	-142 022
Mellomregnskapskonto	10 664	-6 501
Oppgjørskonto RAFT	-21 028	-100 807
Skyldig skattekreditorene	-47 999 405	1 491 692
Diverse debitorer og kreditorer	29 716	-4 235 338
Innbetalinger ikke inntektsført	-282 531	-3 159
Uidentifiserte innbetalinger	0	0
Skyldig andre	-252 815	-4 238 497
Innestående margin	-88 524 504	-80 481 377
Udisponert resultat	-0	-1
Ikke fordelt til skattekreditorer	-88 524 504	-80 481 378
Arbeidsgiveravgift	-352 831 676	-334 345 667
Kildeskatt mv - 100% stat	-47 996	-100 845
Personlige skatteyttere	-881 253 120	-754 458 163
Tvangsmulkt	-539 318	-6 456
Upersonlige skatteyttere	-101 005 411	-91 175 960
Innbetalt skatter og avgifter	-1 335 677 521	-1 180 087 092
Renteinntekter	-1 577 467	-1 490 544
Renteutgifter	150 534	311 660
Renter	-1 426 934	-1 178 883
Innfordringsinntekter	-84 159	-75 943
Innfordringsutgifter	1 013 351	75 436
Innfordring	929 192	-507
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	352 831 677	334 345 666
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	238 367 818	217 399 961
Fordelt til Fylkeskommunen	62 194 042	50 351 802
Fordelt til kommunen	300 936 008	241 047 286
Fordelt til Staten	381 562 845	338 152 892
Videresending plassering mellom kommuner	282 873	-31 126
Fordelt skattekreditorene	1 336 175 263	1 181 266 481
Krav som er ufordelt	-1	1
Sum totalt	0	0

Inger Olav Sandvick

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

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 pga 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 fratrukket 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.



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.02.18
Journalført: 18/53/096
Arkivkode: 232

Datoen vår
13.02.2018

800 80 000
Skatteetaten.no

Org.nr
991733108

Datoen din

Referansen din

Referansen vår
2017/26235

Sakshandsamar
Liv Farestreet

Telefon
55578425

Postadresse
Njøsavegen 2
6863 Leikanger

Kommunestyret i Vindafjord kommune
Rådhusplassen 1
5580 ØLEN

Kontrollrapport 2017 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Det betyr at skattekontoret:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapportering og avlegging av årsrapporten og årsrekneskapen samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfygging av restansane samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen samsvarar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjarkontoret

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016	Tal årsverk 2015
2,3	2,2	2,1



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har motteke rekneskapen innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Vindafjord kommune viser per 31. desember 2017 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 1 336 175 263 og uteståande restansar² på kr 24 504 961, av dette krav stilla på vent kr 923 114.

Innkrevjingsresultat

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2017 for Vindafjord kommune.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2015	97,6	97,7	97,9	95,8
Arbeidsgjevaravgift 2016	99,8	99,9	99,8	99,9
Forskotskatt personlege skattytarar 2016	99,0	99,8	100,0	99,6
Forskotstrekk 2016	99,9	100,0	100,0	100,0
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2016	99,8	100,0	96,8	100,0
Restskatt upersonlege skattytarar 2015	99,0	91,3	93,4	98,8

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune er tilslutta den interkommunale kontrollordninga Haugaland arbeidsgjevarkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2017 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal Arbeidsgjevarar i kommunen/ kontrollordninga	Minstekrav tal kontrollar (5 % av arbeidsgjevarane)	Tal utførte kontrollar i 2017	Utførte kontrollar 2017 (i %)	Utførte kontrollar 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
373	19	19	5,1 %	5,1 %	4,6 %

4. Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane i regionen vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Samtlege områder vil derfor nødvendigvis ikkje verte kontrollert kvart år.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav



Skattekontoret har for 2017 utført obligatoriske periodiske kontorkontrollar av skatterekneskapen. Det er i tillegg gjennomført kontorkontrollar av skatteoppkreivjarkontoret for områda skatterekneskap og innkreivjing.

Stadleg kontroll for området arbeidsgjevarkontroll vart halden ved Haugaland arbeidsgjevarkontrolleining 6. juli 2017. Rapport er sendt arbeidsgjevarkontrolleininga 24. juli 2017. Eininga har gjeve tilbakemelding på rapporten 14. september 2017.

Skatteoppkreivjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkreivjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av årsrekneskapen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreivjing

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkreivjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

Arbeidsgjevarkontroll

Gjennom kontrollane som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgjande pålegg:

- Kvalitetssikring
- Habilitet
- Kontrollutplukk, risikovurdering, og dokumentasjon
- Rapportskriving

Skatteoppkreivjer har i sitt svar av 14. september 2017 gjort greie for at dei vil retta seg etter dei pålegga som er gjeve.

Utover gjevne pålegg ser vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

5. Skattekontoret sin oppfølging av skatteoppkreivjaren

Skattekontoret har halde oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkreivjar 19. juni 2017.

Med helsing

Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest

Oddmund Midtbø
seniorrådgjevar

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 20.04.18

STED: Vil bli avklart i arbeidsutvalget 22.03

TID: kl.09.00-11.00

Sakliste:

Sak 1/18: Valg av møteleder.

Sak 2/18: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 3/18: Behandling av årsregnskap 2017

Saksdokument ettersendes etter at styret har behandlet regnskapet.

Sak 4/18 Framtidig organisering av Haugaland Vekst

Saksdokument ettersendes etter at styret har behandlet saken.

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 23. april 2018 kl. 17.00

Sted: Tysvær rådhus – kantinen v/hovedinngang
Servering: Enkel
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller
Mobil 95 98 69 79 post@kontrollutvalgene.no

Det ønskes tilbakemelding fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte eller om de må melde forfall. Vi imøteser svar **innen 5. april**, slik at evt. vararepresentanter kan varsles.

Da enkelte representanter har lang reise før og etter møtet, er det viktig at møtet er beslutningsdyktig, dvs. at minst to tredjedeler av representantene er til stede.

Til behandling foreligger:

- 1/18 Godkjenning av innkalling og sakliste
- 2/18 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 24.04.17 og særutskrift 8/17
- 3/18 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2017
- 4/18 Godkjenning av årsregnskapet for 2017
- 5/18 Budsjett 2019
- 6/18 Økonomiplan 2019 – 2022
- 7/18 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal 23.03.18

Olav Haugen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder

Kopi: Vararepresentanter
Medlemskommunene v/postmottak
Styret
Revisor (KPMG AS)

Sakspapirer vil bli sendt ut til medlemmene av representantskapet og deltakerkommunene **to uker før møtet**, etter at **innkalling med sakliste** er sendt med minst **4 ukers varsel** (selskapsavtalen § 10 og § 8 i lov om interkommunale selskaper).



IKAs deltakere og representantskapets medlemmer

Vår ref.
17/383-3/033/7

Deres ref.

Dato:
21.03.2018

Innkalling til representantskapsmøte onsdag 18. april 2018

Representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS kalles med dette inn til årsmøte:

Onsdag 18. april kl. 10:00

Sted: Arkivenes Hus i Richard Johnsens gate 12 i Stavanger. Møterommet «Journalen» ved resepsjonen i første etasje.

Saksliste:	
01/18	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/18	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/18	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/18	Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2017
05/18	Godkjenning av årsmelding for 2017
06/18	Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2019
07/18	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2019-2022
08/18	Valg av styre for 2018/19
09/18	Valg av valgkomite for 2018/19
10/18	Innkomne saker

Saker som ønskes behandlet må være tilsendt administrasjonen innen **3. april**.

Etter at sakene er behandlet vil daglig leder orientere om nye arkivforskrifter og arbeidet med å revidere arkivloven. I tillegg vil representantene bli tilbudt en omvisning i nybygget. Deretter vil det bli servert lunsj ca. kl. 12:00. Vennligst gi beskjed på forhånd om eventuelle allergier eller dersom man ikke ønsker lunsj.

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredjedeler av representantene være til stede. Det er kun valgte representanter eller valgte vararepresentanter som kan delta på møtet. Vennligst gi beskjed snarest, og innen **3. april** om hvem som kommer til å representere kommunen/selskapet på møtet.



Emne **eINFO 18/1 Redegjørelse for likestilling mv. i årsberetningen**
Avsender Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
Avsender Bjørn Bråthen <bjorn.brathen@nkrf.no>
Mottaker Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
Dato 08.01.2018 11:34

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 08.01.18
Journalført: 18/004/096
Arkivkode: 152

eINFO



Til NKRFs bedriftsmedlemmer

Ny eINFO er tilgjengelig på NKRFs lukkede medlemssider ➔ (www.nkrf.no/medlemssider).

eINFO 18/1 Redegjørelse for likestilling mv. i årsberetningen

Kommuner og fylkeskommuner har fortsatt plikt til å redegjøre for likestilling og diskriminering i årsberetningen. Dette ble resultatet etter at Stortinget i desember sluttet seg til et representantforslag.

Plikten til å redegjøre for likestilling og diskriminering i årsberetningen ble opprinnelig vedtatt opphevet som følge av ny likestillings- og diskrimineringslov, som trådte i kraft 1. januar 2018. Dette ble tolket å få betydning allerede fra årsberetningene for 2017, og Foreningen og god kommunal regnskapsskikk (GKRS) fulgte opp med å oppheve punkt 3.2.1 nr. 4 og 5 i KRS nr. 6 Noter og årsberetning.

På bakgrunn av et representantforslag, som ble vedtatt i Stortinget i desember, ble redegjørelsesplikten likevel videreført.

GKRS har reversert opphevelsen av de aktuelle punktene KRS nr. 6 Noter og årsberetning og justert dem i samsvar med kommuneloven.

Revisor må som tidligere påse at de pliktige redegjørelsene er gitt i årsberetningen, men vil ikke ha noe ansvar for å vurdere innholdet i redegjørelsene (utover en vurdering av konsistensen med regnskapet).

Les hele eINFO 18/1 [her >>](#) ➔

Ha en god dag!

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund
Telefon 23 23 97 00
Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Org.nr.: 975 450 694 MVA
www.nkrf.no



Ta miljøhensyn – vurder om du virkelig må skrive ut denne e-posten!

Politikere står fritt til å fortelle fra møter bak lukkede dører

Kommunal Rapport - publisert 05.02.18

BERNT SVARER. Ordfører kan ikke pålegge politikere taushet om hva som er diskutert i et lukket politisk møte, utover det som følger av lov, slår jusprofessor Jan Fridthjof Bernt fast.

I et kommunestyremøte fikk representantene seg forelagt et krav om å undertegne en taushetserklæring før behandlingen startet. Møtet gjaldt oppsigelse av rådmann. Det har i etterkant også kommet fram at det under møtet ble foretatt en «prøveavstemning», som viste at flere var imot en slik oppsigelse. Etter at disse ble gjort gjenstand for belæring, ble det tilslutt fattet et enstemmig vedtak.

Spørsmål 1

Kan en ordfører pålegge kommunestyrerepresentantene å undertegne en erklæring om taushetsplikt i et møte, ut over den generelle taushetsplikt de allerede har som folkevalgte? Er en slik underskrevet taushetsplikt bindende for representantene under enhver omstendighet?

Bernt svarer

Vervet som folkevalgt er et personlig tillitsverv, og det er en sak mellom den folkevalgte og dem som har valgt ham eller henne, hvordan vervet utføres. Det betyr at en folkevalgt ikke kan instrueres, heller ikke om hva han eller hun forteller eller uttaler til media eller andre, verken av ordfører, administrasjonen eller av kommunestyret eller annet folkevalgt organ. Dette gjelder også der et møte i et folkevalgt organ holdes for lukkede dører.

Folkevalgte vil bare ha taushetsplikt så langt dette følger av bestemmelsen i forvaltningsloven § 13. Dette gjelder da konkrete opplysninger som kommer frem i saksdokumenter eller i møtet; om forretningshemmeligheter for private som andre vil kunne utnytte i konkurranse med vedkommende, eller om «personlige forhold» av privat karakter, **altså ikke om hvordan kommunale saksbehandlere og tjenesteytere utfører sine arbeidsoppgaver.**

Det er ordførers og rådmannens ansvar å gjøre de folkevalgte oppmerksom på om det fremkommer opplysninger som er omfattet av denne taushetsplikten. Pålegg om taushetsplikt som går ut over dette, er derimot klart ulovlig. Dette gjelder også pålegg om å skrive under taushetsløfte i mer generell form om alt som har kommet frem ved behandlingen av en sak. Slike erklæringer har ingen bindende kraft for den enkelte folkevalgte.

Det kan være gode grunner for å være tilbakeholden med å gå ut i det offentlige rom med opplysninger og synspunkter som kommer frem i et lukket møte om en slik sensitiv sak, men så lenge det ikke er tale om opplysninger av direkte personlig karakter, i praksis om helseforhold eller andre private problemer, er det i siste instans **opp til den enkelte folkevalgte å avgjøre – ut fra politiske og etiske vurderinger – hva han eller hun vil fortelle sine velgere** om det som har fremkommet og skjedd.

Spørsmål 2

Er en slik «prøveavstemning» innenfor det som loven anser som forsvarlig saksbehandling i et møte, som verken er innkalt på lovlig måte, eller hvor representantene har fått anledning til å sette seg inn i saken på forhånd?

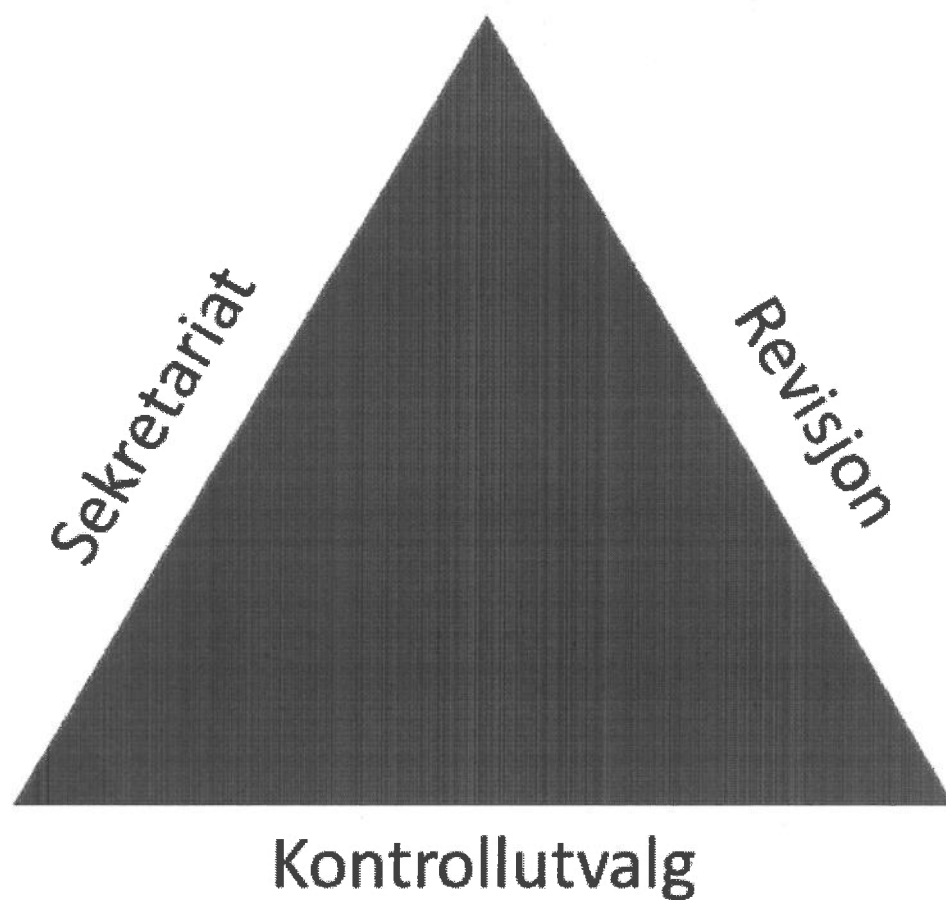
Bernt svarer

«Prøveavstemninger» er en ganske vanlig fremgangsmåte i kollegiale organer. Noen ganger brukes det for å avklare hvor mye støtte ulike alternative forslag til vedtak har blant medlemmene, slik at det er mulig for disse å vurdere om de vil samle seg om færre forslag. I andre situasjoner – slik som denne – kan begrunnelsen være at man ikke ønsker at et vedtak i en vanskelig sak skal treffes med knapt flertall, og at man ønsker å vise at i siste omgang står alle medlemmer bak det vedtaket som det viste seg hadde størst tilslutning. Prøveavstemningen kan også være utgangspunkt for en fortsatt debatt, med sikte på å få medlemmer som har stemt mot et bestemt forslag, til å endre standpunkt.

Dette er en helt legitim fremgangsmåte. Rent teknisk er en slik «prøveavstemning» ikke en votering i kommunelovens forstand, men en form for meningsytring fra medlemmene som ledd i saksbehandlingen i organet. I møteboken bør det angis at man har holdt prøveavstemning og hva som var temaet, men utfallet av denne skal ikke protokolleres.

Når man velger denne fremgangsmåten, er det ofte en underforstått forventning om at man ikke i ettertid skal fortelle om utfallet av denne, eller om egen eller andres stemmegiving. Men de folkevalgte kan heller ikke pålegges taushetsplikt om dette.

Veileder for god skikk og praksis for
kontrollutvalgssekretariatene



Innhold

Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene.....	1
0) Forord.....	3
1) Innledning.....	4
2) God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene	5
3) Kort om kontrollutvalgssekretariat og deres mandat	5
4) Bestiller-utførermodellen.....	7
5) Arbeidsdeling i bestiller- utførermodellen - Sekretariatets arbeidsoppgaver	7
5.1 Administrasjon.....	8
5.2 Saksbehandling.....	9
5.3 Utredning.....	10
5.4 Rådgivning	13
5.5 Koordinere.....	14
6) Overordnede anbefalinger	14

Veileder

Hva kan kontrollutvalget forvente
av oppgaveutførelse og kompetanse
fra sekretariatet



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



Innholdsfortegnelse:

1.	Arbeidsgruppens sammensetning og mandat	2
2.	Bakgrunn	2
3.	Innledning	3
3.1.	Lovkrav	3
3.2.	Kontrollutvalgsboken	3
3.3.	Lovutvalget (NOU 2016:4) om sekretariatene	5
4.	Oppgaveutførelse	5
4.1.	Tilgjengelighet og bemanning	5
4.2.	Kontrollutvalget som oppdragsgiver.....	6
4.3.	Analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.....	6
4.4.	Bestiller/utfører modell	8
4.5.	Forberedelse av møte i kontrollutvalget	10
4.6.	Saksbehandling	12
4.7.	Utsending av møteinnkalling	14
4.8.	Avvikling av møte i kontrollutvalget	15
4.9.	Etterarbeid etter møte i kontrollutvalget	15
4.10.	Henvendelser til kontrollutvalget	16
4.11.	Valg av revisjonsordning	16
4.12.	Valg av revisor	17
4.13.	Valg av sekretariatsordning.....	18
4.14.	Valg av sekretær	19
4.15.	Årsmelding for kontrollutvalget.....	19
4.16.	Folkevalgtopplæring for kontrollutvalget	19
4.17.	Målform	21
5.	Aktuelle lenker	21



Muligheten for interkommunalt samarbeid, lovfesting av eierskapsmeldinger og lovfesting av generelle regler for selvkost er blant punktene i kommunelovforslaget som er relevante for KS Bedrift sine medlemmer. (Foto: Jill Johannessen).

Ny kommunelov er på trappene

Nyhetsartikkel 22.03.2018 • Skrevet av Tone Molvær Berset (mailto:tone.beret@ksbedrift.no)

Her er en oversikt over de viktigste bestemmelsene for KS Bedrift sine medlemmer i forslaget til ny kommunelov som Kommunal- og moderniseringsdepartementet la frem 16. mars.

Forslaget til ny kommunelov (<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/sec1>) sendes nå til Stortinget for behandling. Lovforslaget inneholder flere punkter som er interessante for KS Bedrift sine medlemmer:

- **Om kommunale foretak (KF)**

Bestemmelsene om kommunale foretak videreføres, i all hovedsak som i dag.

- **Om rollekombinasjonen styremedlem i kommunalt foretak og folkevalgt eller tjenestemann i kommunen.**

Kommunelovutvalget foreslo at folkevalgte i kommunen ikke skal kunne sitte som styremedlemmer i et KF. Noen høringsinstanser mente at det er bedre å håndtere kommunestyremedlemmers dobbeltrolle ved å innføre habilitetsregler. Dvs. at kommunestyremedlemmer fortsatt kan være styremedlem i et kommunalt foretak, men at de må fratre når kommunestyret behandler saker hvor foretaket er part.

Departementet mener derimot at valgbarhetsregler er mer hensiktsmessig enn habilitetsregler, og foreslår at det ikke skal være tillatt å ha rollekombinasjonen styremedlem i et kommunalt foretak og samtidig være folkevalgt. Begrunnelsen er at det er vervet som kommunestyremedlem som er det primære vervet. Vervet som styremedlem i det kommunale foretaket er av underordnet betydning og som regel avledet av vervet som kommunestyremedlem. Videre er det kommunestyret som har eierstyringen av det

kommunale foretaket, oppretter foretaket, velger styre, fastsetter vedtekter og de økonomiske rammene for foretaket. De nye valgbarhetsreglene innføres dermed for å unngå uheldige situasjoner hvor kommunestyremedlemmet kommer i en dobbeltrolle og må fratre det sentrale vervet som folkevalgt når saker som berører foretaket kommer opp.

- **Om interkommunale samarbeid**

Generelle betraktninger om interkommunalt samarbeid fra departementet

Interkommunalt samarbeid har både positive og negative sider. Departementet fremhever likevel at interkommunalt samarbeid vil kunne bidra til bedre ressursutnyttelse gjennom stordriftsfordeler og bedre tilgang til nødvendig kompetanse for å sikre gode tjenester. Derfor er interkommunalt samarbeid fortsatt en aktuell ordning for kommunene - og en del av den kommunale organisasjonsfriheten.

Departementet ønsker at kommunene skal ha gode organisasjonsformer som gjør det mulig å samarbeide og ta ut de fordelene som knytter seg til interkommunalt samarbeid.

Det er imidlertid viktig at kommunene er bevisst de ulempene som tross alt kan knytte seg til interkommunalt samarbeid. Et grep er å ha en aktiv og bevisst styring av samarbeidene. Kommunene bør sørge for å få regelmessig informasjon om virksomheten i samarbeidene, og kommunestyrene bør behandle sentrale saker som skal behandles i det øverste organet i samarbeidene. Departementet mener dette vil bidra til at virksomheten i samarbeidene blir bedre forankret i deltakerkommunene og til mer effektiv politisk styring av samarbeidene.

Overordnet bestemmelse om interkommunalt samarbeid

Departementet viderefører kommunelovutvalgets forslag om en overordnet bestemmelse om interkommunalt samarbeid i kommuneloven. En slik bestemmelse vil fastslå prinsippet om at kommunene har anledning til å samarbeide om utførelsen av felles oppgaver. Å ta inn en oversikt over de vanligste formene for samarbeid i loven vil dessuten bidra til oversikt og klarhet om hvilke samarbeidsformer kommunene kan benytte dersom de ønsker å samarbeide med andre kommuner.

- **Om § 27 samarbeid – kommunale oppgavefelleskap og regionråd**

Denne samarbeidsformen er lite regulert i loven, all reguleringen er i dag samlet i én paragraf. To eller flere kommuner eller fylkeskommuner kan opprette et eget styre til løsning av felles oppgaver

Departementet mener at denne samarbeidsformen bør videreføres, men i noe endret/utvidet form, og legger opp til at det nå lovfestes samarbeidsmodeller for produksjonssamarbeid og politiske samarbeid.

Produksjonssamarbeid om mindre omfattende oppgaver vil være viktig for å kunne tilby mindre kommuner en enkel, fleksibel og billig organisasjonsmodell for interkommunalt samarbeid. Departementet foreslår derfor i hovedtrekk å videreføre utvalgets forslag til lovregulering av kommunalt oppgavefelleskap.

Departementet mener det også er behov for å fastsette regler for hvordan interkommunalt politisk samarbeid skal foregå. Det foreslås derfor å benytte begrepet regionråd om den nye politiske samarbeidsmodellen, det vil si å videreføre begrepsbruken som benyttes på liknende samarbeid i dag.

Departementet mener det er forutsetning for samarbeid at samtlige deltakerkommuner er representert i representantskapet, og foreslår derfor at samtlige deltakerkommuner skal være representert i det øverste organet i et oppgavefellesskap.

Dette sikrer demokratisk deltakelse og styring fra samtlige deltakerkommuner. Tilsvarende krav gjelder også for andre samarbeidsmodeller med felles styringsorganer, som for eksempel interkommunale selskaper, vertskommunesamarbeid med felles, folkevalgt nemnd og samkommuner.

Videre skal det fastsettes enkelte minimumskrav til innholdet i samarbeidsavtalen. Departementet fremmer også forslag om at deltakerne skal ha ubegrenset økonomisk ansvar for sin del av oppgavefellesskapets forpliktelser.

Dagens § 27-selskaper må omdanne seg enten til oppgavefellesskap eller regionråd, alternativt omorganiseres til annen selskapsform, senest fire år etter at kommuneloven har trådt i kraft. Det er kommunestyrene og fylkestingene i alle deltakerkommunene som selv må treffe vedtak om omdanning og vedta ny samarbeidsavtale.

- **Interkommunale klagenemder**

Departementet er enig med utvalget i at klagebehandlingen bør legges til én eller flere særskilte interkommunale klagenemder oppnevnt av det rettssubjektet som har truffet det påklagete vedtaket. En slik ordning vil samsvare best med hvordan den interne klagebehandlingen er regulert for vedtak som er fattet av kommunen selv. Det vil også sikre en enhetlig praksis samt bygge opp om samarbeidets forpliktende karakter.

- **Lovfesting av generelle regler for beregning av selvkost**

Mens retningslinjene i dag ikke kan sies å være bindende, vil lovfesting gi et sett med klarere kontrollkriterier å vurdere kommunenes praksis opp mot. Departementet slutter seg derfor til utvalgets forslag om å lovfeste regler i kommuneloven for hvordan selvkost skal beregnes.

- **Lovfesting av eierskapsmelding**

Departementet foreslår at eierskapsmeldingen bør omfatte alle enheter uavhengig av eierandel og organisasjonsforhold. Meldingen skal derfor inneholde en oversikt over alle kommunens aksjeselskaper, interkommunale samarbeid etter IKS-loven, samvirkeforetak, kommunale oppgavefellesskap, vertskommunesamarbeid og kommunale foretak.

Eierskapsmeldingen bør videre inneholde kommunens overordnede prinsipper for eierstyring og prinsippene for eierstyringen av den enkelte enhet, formålet med den enkelte enhet samt en omtale av virksomheten i hver enhet. Minimumskravet i loven er at eiermeldingen må behandles én gang per valgperiode, dvs. hvert fjerde år.

Det er imidlertid KS Bedrift sin erfaring at svært mange kommuner allerede i dag har gode eierskapsmeldinger og gode rutiner for jevnlig evaluering av eierskapsmeldingene, oftere enn hvert fjerde år.

- **Forholdet til statsstøtteregelverket – kommunene som markedsaktør**

Regjeringen nedsatte sommeren 2016 en ekstern arbeidsgruppe som skulle vurdere konkurranse på like vilkår. Mandatet fokuserte særlig på ESA-saken om skatt og garanti og de problemstillingene denne reiser, både de EØS-rettslige, men også blant annet løsningsalternativer og konsekvenser. «Hjelmeng-utvalget» leverte sin rapport til Nærings-

og fiskeridepartementet i januar 2018. På bakgrunn av dette foreslår ikke departementet noen egne regler i kommuneloven om dette temaet, men vil avvente behandlingen og oppfølgingen av forslagene og tiltakene i Hjelmeng-rapporten.

Bakgrunn, ikrafttredelse, overgangsbestemmelser, forskrifter mm

Et utvalg nedsatt av regjeringen, Kommunelovutvalget, har gjennomgått Kommuneloven og overleverte sin utredning 10. mars i 2016. Etter nesten to år er forslaget til ny kommunelov nå klart.

Departementet legger opp til at ulike bestemmelser i loven vil tre i kraft på forskjellig tid. Deler av loven vil tre i kraft 1. juli 2019. Det vil imidlertid bli gitt nærmere overgangsregler som tar høyde for kommunestyre- og fylkestingsvalget i september 2019. Andre deler av loven, for eksempel økonomibestemmelsene, vil det være mer hensiktsmessig å la tre i kraft 1. januar 2020, siden flere av disse bestemmelsene er nært knyttet til kalenderåret.

Departementet vil fram til loven trer i kraft utarbeide forskrifter til den nye loven.

KS Bedrift kommer tilbake med mer informasjon om dette i tiden fremover. **Lovforslaget og proposisjonen kan du lese her** (<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/sec1>)

Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll | Norges Kommunerevisorforbund

NKRF er i all hovedsak fornøyd med regjeringens forslag, som støtter opp om mange av forbundets synspunkter.

Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll

19.03.2018

NKRF er i all hovedsak fornøyd med regjeringens forslag, som støtter opp om mange av forbundets synspunkter.



Kommunal- og
moderniseringsminister
Monica Mæland (H)
Foto: KMD/Flickr

Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H) presenterte forslaget til ny kommunelov fredag 16. mars. Hun framhevet at forslaget legger opp til å lovfeste det kommunale selvstyret. Forslaget framstår som modernisert med klart språk og lettere tilgjengelig enn dagens lov, som etter hvert bærer preg av å være «flikket» en del på siden den trådte i kraft i 1993.

Styreleder Per Olav Nilsen i NKRF er i all hovedsak fornøyd med forslaget. NKRF vil imidlertid følge opp en del forhold i forbindelse med Stortingets behandling av lovforslaget, og ikke minst i det påfølgende forskriftsarbeidet.

Økonomiforvaltning mv.

Av viktige forslag knyttet til bestemmelser om økonomiforvaltning mv. kan nevnes at regjeringen foreslår å utvide låneadgangen, ved at det åpnes for å lånefinansiere investeringstilskudd til andre kommuner og kommunalt eide selskaper på områder hvor kommunene har et lovpålagt ansvar. Det foreslås imidlertid en beløpssmessig begrensning i kommunens låneadgang ut fra eierandel.

NKRF er tilfreds med at regjeringen følger opp lovutvalgets forslag til en klarere beregningsmodell for minste tillatte låneavdrag. NKRF har ved flere anledninger tatt opp med departementet at dagens regulering gir grunnlag for flere ulike beregningsmodeller, og at en modell lik den regjeringen nå foreslår gir en mer forsvarlig avdragsprofil på kommunens lånegjeld.

Vi noterer også at regjeringen, i tråd med vår høringsuttalelse, foreslår å begrense låneadgangen ved innfrielse av garantiansvar til kausjoner.

Regnskapsrevisjon

Lovforslaget er i all hovedsak i samsvar med NOU-en. I høringsuttalelsen viste NKRF til pågående arbeid med ny revisorlov og viktigheten av at det ikke blir unødvendige forskjeller i reglene om revisjon i kommuneloven og revisorloven. NKRF ser derfor positivt på at departementet signaliserer at det kan bli aktuelt med en nærmere vurdering av disse bestemmelsene i forbindelse med endringene i revisorloven.



Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF

NKRF er også tilfreds med den foreslåtte utvidelsen av regnskapsrevisors oppgaver når det gjelder bevilgningskontroll og forenklet etterlevelseskontroll. Vi støtter regjeringen i at disse oppgavene må utvikles nærmere gjennom god kommunal revisjonsskikk.

Forvaltningsrevisjon

Regjeringen foreslår, i strid med NKRFs høringsuttalelse, å oppheve dagens krav om årlig forvaltningsrevisjon. Dette begrunnes med at det må være rom for at omfanget av forvaltningsrevisjon kan tilpasses til den enkelte kommunen, ut i fra kommunens størrelse, kompleksitet og risikoforhold. Det presiseres imidlertid viktigheten av at kommunene gjennomfører forvaltningsrevisjon regelmessig. Det presiseres også at kravet om en plan for forvaltningsrevisjon må forstås som et krav om å gjennomføre forvaltningsrevisjoner.

Sertifisering av revisor. Nasjonal kvalitetskontroll

Lovforslaget slutter seg i hovedsak til lovutvalgets vurderinger om ikke å innføre lovbestemt sertifisering av kommunale revisorer og en statlig tilsynsordning. Videre sies det at det er behov for mer utredning dersom en nasjonal kvalitetskontrollordning skal innføres. Dette er temaer som NKRF vil ha til vurdering i det videre arbeidet med lov og forskrift.

Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet

Regjeringen foreslår å øke minste antall medlemmer i kontrollutvalget fra tre til fem. Dessuten foreslås det en ny bestemmelse om at lederen av kontrollutvalget ikke kan være medlem av samme parti som ordføreren. Valgbarehetsreglene foreslås utvidet i tråd med lovutvalgets forslag. Dvs. at personer som har en ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i, ikke vil være valgbare til kontrollutvalget.

Regjeringen foreslår ingen endringer i kontrollutvalgssekretariatets oppgaver eller hvem som kan være sekretariat for kontrollutvalget. Det foreslås heller ingen formelle krav til sekretariatets kompetanse eller krav til størrelsen på sekretariatet.

Flere høringsinstanser hadde innvendinger mot lovforslagets omtale av grensegangen mellom sekretariatets og revisjonens oppgaver. NKRF er tilfreds med at dette klargjøres i lovproposisjonen, hvor det bl.a. sies *at lovforslaget, som er en videreføring av gjeldende rett, ikke forbyr sekretariatet å innhente informasjon og vurdere denne opp mot et regelverk, vedtak og liknende. Det vil tvert imot kunne være saker eller sakstyper hvor dette er en naturlig arbeidsoppgave for sekretariatet.*

Kommunenes styring og kontroll med ekstern virksomhet

Regjeringen foreslår å lovfeste krav om eierskapsmelding. Meldingen skal inneholde en oversikt over alle kommunens aksjeselskaper, interkommunale samarbeid etter IKS-loven, samvirkeforetak, kommunale oppgavefellesskap, vertskommunesamarbeid og kommunale foretak (men ikke stiftelser). Eierskapsmeldingen bør inneholde kommunens overordnede prinsipper for eierstyring og prinsippene for eierstyringen av den enkelte enhet, formålet med den enkelte enhet samt en omtale av virksomheten i hver enhet.

NKRF støtter regjeringen i at det er behov for å styrke kommunens kontroll med ekstern virksomhet som utfører kommunale oppgaver. Sammenliknet med gjeldende rett foreslås innsynsretten til også å omfatte andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen.

Innsynsretten skal omfatte all informasjon som er nødvendig for at kommunen skal kunne kontrollere at selskapets forpliktelser etter kontrakten blir oppfylt. Dette vil omfatte selskapets overholdelse av både kommuneplikter og aktørplikter. Den lovfestede innsynsretten bør imidlertid begrenses til det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt. Dersom det er ønskelig eller behov for innsyn i andre forhold, må det derfor spesifiseres i avtalen. Innsynsretten må også begrenses til kun å omfatte de delene av virksomheten som utfører et oppdrag for kommunen. Retten åpner opp for inspeksjoner som er nødvendige for å kontrollere at kontrakten blir oppfylt og at kommuneplikter og aktørplikter i lovverket blir oppfylt.

Regjeringen foreslår at kravet om god kommunal revisjonsskikk også vil gjelde for eierskapskontrollen. Dette innebærer at det kun vil være revisor som kan utføre eierskapskontroll på vegne av kontrollutvalget. Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet vil imidlertid på sin side ha som oppgave å planlegge og bestille eierskapskontroller, slik arbeidsdelingen etter gjeldende rett er for forvaltningsrevisjoner. Forslaget begrunnes med at det vil bidra til å styrke kvaliteten på eierskapskontrollen samtidig som den gir en klarere rollefordeling.

Internkontroll

Den foreslåtte internkontrollbestemmelsen er mer omfattende og detaljert enn dagens bestemmelse. Intensjonen med den nye bestemmelsen er at denne i hovedsak skal erstatte internkontrollbestemmelser i særlovgivningen. I lovproposisjonen sies det at *forslaget må inkludere en oppheving av de fleste internkontrollbestemmelser med kommuneplikter i særlovgivningen.*

Kommunedirektøren, som er lovforslagets betegnelse på administrasjonssjefen (rådmannen), er ansvarlig for internkontrollen, og skal minst én gang i året rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn.

Statlig tilsyn

Det foreslås at kommunene får partsrettigheter i alle faser av et tilsyn. Fylkesmannen får en tydeligere rolle i å følge opp og ha dialog med kommunene. Det legges også opp til en sterkere samordning mellom det statlige tilsynet og kommunenes egenkontroll. NKRF er tilfreds med at statlige tilsynsmyndigheter gis en plikt til å ta hensyn til det samlede statlige tilsyn med den enkelte kommune og fylkeskommune, og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn. Videre skal tilsynsmyndighetene ikke prioritere et tilsyn med samme tema som er planlagt eller nylig gjennomført forvaltningsrevisjon, med mindre det foreligger særlige grunner.

Relaterte artikler:

- En ny og moderne kommunelov (KMD)
- Prop. 46 L (2017–2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) (KMD)
- NOU 2016: 4 Ny kommunelov
- NKRFs høringsuttalelse til NOU 2016: 4 Ny kommunelov

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	25.04.18	03/18
Formannskapet	08.05.18	
Kommunestyret	29.05.18	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2017**Vedlegg:**

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2017
2. Revisjonsmelding for 2017 frå Deloitte AS, dagsett 16.04.18
3. Revisjonsrapport – brev nr. 3 frå Deloitte AS
4. Hovudoversyn – rekneskapen 2017
5. Årsmelding 2017 (eige hefte)

Innleiing

Vedlagt følgjer utdrag av Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2017 (vedlegg 4), signert revisjonsmelding og revisjonsrapport frå Deloitte AS (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

Det går fram av føreskrift om kontrollutval § 7 at kontrollutvalet skal gi uttale om årsrekneskapen:

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 / kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Det er ikkje eit krav om at kontrollutvalet handsamer årsmeldinga, men denne skal følgje med som sakstilfang til saka, og det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og rekneskapen.

Kommunestyret skal vedta både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen skal vedtakast etter innstilling frå formannskapet. Om årsrekneskap og årsmelding (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgjande i Forskrift om årsrekneskap 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 forskrifta § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i årsoppgjersbrev/notat) blir følgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Vindafjord kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2017 og notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjersbrev og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 41 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 49,7 mill. kr mot revidert budsjett på 20,1 mill. kr. Det utgjør 6,55 %, som er godt over anbefalt nivå på 1,75 %. I fjor var resultatet 0,3 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør liggje på rundt 1,75 prosent. Kommunen sitt snittdriftsresultat for 2017 er dermed svært solid og godt øve TBU sitt anbefalte nivå.

Rekneskapstall for kommunane generelt viser også ein forbetring av driftsresultata frå året før. Betringa i driftsresultatet skyldast fyrst og fremst den gode skatteveksten i kommunesektoren. Netto driftsresultata varierte frå 30 % til minus 4 %. For Haugalandskommunane blei snittet 5 %, då med variasjon frå øve 8 % (Suldal og Tysvær) til 1,1 % (Sauda).

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2017 er på 77,3 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 55,2 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på kr 20,2 mill. Investeringsregnskapet er fullfinansiert og går i balanse.

Notar

For at rekneskapen skal gje brukarane så god informasjon som mogleg er det viktig at tala i rekneskapen blir supplerte med notar som gjev tydeleg henvisning til kva element i årsrekneskapen dei knyter seg til.

Vidare er det i KRS (kommunal rekneskapsstandard) nr 6 lista opp ei rekkje notar som bør vera med i rekneskapen. Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er nokolunde dei same som tidligare år.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding som skal gi opplysningar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen og som er viktige i vurderinga av kommunen si økonomiske stoda og resultatet av verksemda, samt om andre forhold av vesentleg tyding for kommunen.

Årsmeldinga skal i følge årsrekneskap- og årsberetningsforskrifta vere klar innan 31. mars. Det er krav om at rådmannen skriv noko om kva som er gjort eller om dei planar som er laga innanfor arbeidet med **eigenkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Det skal også skrivast noko om faktiske tilstand når det gjeld **likestilling** i kommunen.

Årsrapporten gir utfyllande opplysningar til det talmateriale som går fram av rekneskapen. Forklaringar på avvik er gjort nærare greie for i rapporten.

I årsrapporten har rådmannen kome med mellom anna følgjande kommentar om økonomien:

«Etter 3 år med svake økonomiske resultat, er det positivt at pila peiker oppover igjen. Netto driftsresultat er på høgde med dei «gode åra» frå 2009 til 2013. Det meste av dette skuldast riktig nok forhold me ikkje rår over som ekstraordinære skatteinntekter knytt til enkelthendingar i næringslivet og endringar i bedriftsbeskatninga. Men det er og grunn til å trekka fram god økonomisk drift i einingane hausten 2017, som snudde det som såg ut til å bli raude tal innan tenestene til eit forbruk på 99,4 % av budsjett.

I dette bilde er det og viktig å trekka fram at det har vore eit krevjande driftsår for fleire av tenesteområda. Innan rammeområde helse og omsorg har særleg pleie og omsorg hatt store utfordringar med sjukdomsutbrot på Ølen omsorgssenter og særskilte krevjande enkeltsakar. Dette har krevd mykje av dei tilsette. Vidare har kommunaltekniske tenester hatt eit høgt press med store forventningar og knappe driftsrammer og eit særskilt høgt investeringsprogram. Mange av dei store investeringsprosjekta som har vore planlagt over tid vart sett i gong i 2017 og vert slutført i 2018».

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

Atterhald vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering vert brukt når revisor ønskjer å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikkje påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

I årsoppgjersbrev kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at ho finner grunnlag for å kommentere det/de. Rådmannen skal då ha hatt høve til å gi sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisor har avlagt så kalla rein melding, dvs. utan atterhald eller presiseringar.

Revisor konkludera med at:

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

.....

- dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.*
- at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.*
- leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.*

Revisor har i tillegg til meldinga, også komme med ei revisjonsrapport (brev nr 3). Ho vil informere om innhaldet og kunne svare på spørsmål i møtet.

I revisjonsrapporten skriver revisor mellom anna:

“Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredstillande rutinar, og det er ikkje avdekka vesentlege feil og manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om».

Revisor har i år ikkje kome med noko som kommunen bør sjå nærare på.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av føreskrifta § 8. Kontrollutvalet må vurdere om dei vil ha tilbagemelding frå administrasjonen på merknaden i meldinga eller noko av det revisjonen tar opp i møtet. Sekretariatet gjer i år ikkje framlegg om at det blir gjort, men utvalet kan ta det med dersom det finn at det er naudsynt.

Kontrollutvalet sin uttale

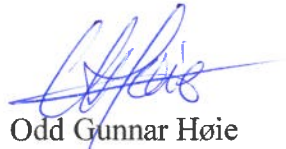
Vedlagt saka følgjer sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

Kontrollutvalet må vurdere om det er forhold i årsrekneskapen dei vil kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtek uttale til årsrekneskapen 2017 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegga).

Aksdal, 18.04.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Vindafjord

Kontrollutvalet sin uttale om Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2017

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 25.04.18, sak 03/18 handsama Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2017.

Rekneskapen består av driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversyn, noteopplysningar og pliktige budsjettopplysningar.

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen med notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjerdsbrev og rådmannen sin årsmelding. I tillegg har revisor, rådmann og økonomisjefen supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2017 er gjort opp med eit rekneskapsmessigt mindreforbruk på 20,2 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 49,7 millionar kr. Det utgjør 6,55 %, som er mykje høgare enn i fjor, og godt over tilrådd nivå på 1,75 %.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2017 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.17.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2017.

Ølen, 25.04.18

Nils Terje Oma
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 17.04.18

Journalført: 18/113/096

Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Vindafjord kommune

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Vindafjord kommune som viser kr 523 981 547 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 20 213 114. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2017, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålistenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feile presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggssopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betyding som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betyding i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav*Konklusjon om budsjett*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Haugesund, 16. april 2018
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Administrasjonssjefen

Vindafjord Kommune
Att.: Kontrollutvalget
Rådhuset

Rådhusplassen 1
5580 Ølen

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.04.18
Journalført: 18/113/096
Arkivkode: 212

Revisjonsrapport nr. 3 (journalføres)

10. april 2018

REVISJONSRAPPORT 2017

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2017, og vil nytt høvet til å gje ei kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet og formidla observasjonar som det etter vår vurdering er viktig at leiinga i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som nødvendige for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og som grunnlag for vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører ein risikobasert revisjon. Dette inneber at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og gjennomføra ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette skal leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Kommunen har gjennomgåande etablert tilfredsstillande rutinar, og det er ikkje avdekka vesentlege feil eller manglar ved rekneskapsføringa eller årsrekneskapen. Vi opplever dialogen med kommunen som svært open og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bede om.

2 Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og kostnadspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekka forhold som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er blitt lagt fram for revisjon har hatt tilfredsstillande kvalitet.

3 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stort grad vore retta mot å verifisera balansepostane pr. 31.12.2017. Vi har lagt vekt på å kontrollera at inntekter og gjeld er fullstendige og at eigedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar.

4 Selvkostfond

Det blei i fjor påpeika at sjølvkostfond var klassifisert under disposisjonsfond. Desse fonda er i 2017 omklassifisert til bundne fond.

Vi har fått opplyst at fond for renovasjon og septikk er lite brukt etter at HIM overtok desse tenestene, at ein kun trekker på desse fonda dersom kommunen har eigne utgifter. Dette er overskot som kommunen har hatt på sjølvkosttenester, og revisjonen anbefaler at kommunen disponerer midlene etter formålet i løpet av ein 3-5 års periode. Det ikkje er i tråd med sjølvkostregelverket at midlane står på kommunen sin konto over tid, tidligare overskot skal tilbakeførast til kundane i form av lavare avgifter.

5 Dispnering

Rekneskapsavslutninga viser avvik mellom budsjett og rekneskap når det gjeld avsetning og bruk av disposisjonsfond. Administrasjonen har opplyst av avvika skuldas at einingane fører avsetningar til bundne fond på disposisjonsfond. Revisjonen anbefaler at praksisen ryddast opp i, slik at rekneskapen blir gjort opp i tråd med regelverk og politisk vedtatt budsjett.

6 Årsmelding

Kommuneloven § 48-5 inneholder krav om opplysninger i årsmeldinga om kommunens internkontroll og kommunens tilstand når det gjeld likestilling. Årsmeldinga til Vindafjord kommune inneheld lite informasjon om desse punkta. Vi vil oppmode kommunen å vurdere om innhaldet i årsmeldinga dekker informasjonskravet.

7 Avslutning

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med konkretisering og gjennomføring av tilrådde tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann



VINDAFJORD KOMMUNE

ØSTAL OG SENTRAL



Rekneskap 2017



Innleiing

Med dette blir årsrekneskapet for Vindafjord kommune for 2017 lagt fram. Det rekneskapsmessige driftsresultatet er gjort opp med eit mindreforbruk på kr 20 213 113,62. Resultatet er langt betre enn det som var varsla i 2. tertialrapport. Netto driftsresultat er på kr 49 675 794,82. Dette utgjør eit positivt netto driftsresultat på 6,55% av driftsinntektene.

I samband med 1. tertialrapport, blei det gjort ein del budsjettendringar som følgje av reduksjon i dei frie inntektene. Det blei også gjort ei omfordeling av budsjetttrammene, der tenesteområde med særskilte utfordringar blei styrka. Dette gjaldt særleg rammeområdet for Helse og omsorg. Ekstraordinære skatteinntekter ved starten av året blei sett av til fond. Ved rapportering etter 2. tertial gjorde ein ingen budsjettmessige endringar, men varsla om eit mogeleg meirforbruk på 8 mill kroner. Alle tenesteområda blei utfordra til å halde igjen der det var mogeleg.

Årsaka til at det rekneskapsmessige resultatet no er vesentleg betre, er tredelt. Dei to siste månadane av året auke skatteinntektene langt utover normalen. Årsaka til det er hovudsakleg knytt til skattereformen. Reduserte finansutgifter og auka finansinntekter er ei anna årsak. Dette er særleg knytt til avkastning på verdipapir ved årsskiftet. Den tredje årsaka er at drifta gjekk med mindreforbruk. Det er svært positivt at ein organisasjon på Vindafjord sin størrelse greier å snu eit forventa meirforbruk til eit faktisk mindreforbruk. Dette vitnar om lojalitet mot organisasjonen og det felles driftsansvar ein har.

Det samla mindreforbruket i drifta er på kr 2 944 607, og utgjør eit avvik på 0,6% av tildelte rammer. Det er variasjonar innan dei ulike rammeområda, der Helse og omsorg kjem dårlegast ut med eit meirforbruk på 2,73 mill kroner. Dette er likevel langt betre enn frykta ved 2. tertialrapportering. Det er henta inn ein del meir inntekt enn forventa, samstundes som ein har spart utgifter. Noko av dette er igjen knytt til vakanse og rekrutteringsutfordringar. Det er på dette rammeområdet ein har hatt dei største utfordringane både i 2017, men også dei føregåande åra. Eit anna område med utfordringar er Forvaltning, drift og utvikling. Her er det særleg drifts- og vedlikehaldssida som er utfordrande, grunna aukande mengde bygg og anlegg, samt veglengder. Resultatet i rammeområdet viser meirforbruk på 0,36 mill kroner. Dette kunne vore langt høgare, men ein har halde igjen grunna manglande ressursar. I lengda kan det bli dyrt.

Rammeområdet for Oppvekst og kultur viser mindreforbruk på 4,66 mill kroner. Dei fleste einingane i rammeområdet har halde igjen på budsjetta sine, og såleis bidratt til positivt resultat. På dette området har det også skjult seg noko feilbudsjettering knytt til tilskotsordningar. Totalt sett har dette gitt mindreforbruk. Når det gjeld rammeområdet for administrasjon og fellesdrift, viser det eit mindreforbruk på 1,38 mill kroner. Ein har halde igjen på tilsettingar ved vakanse, og utsett innkjøp.

Investeringsrekneskapet er gjort opp i balanse. Det er lite avvik mellom reelt forbruk og løyving. Prosjekt med meirforbruk er dekkja inn ved overføring av budsjettmidler frå prosjekt med mindreforbruk. Store pågåande prosjekt som Kultur og læringssenteret, Brann og ambulansestasjon, Barnehageutbygging, Fjellstøl og VA-anlegg er under økonomiske kontroll ved årsskiftet. Rekneskapet er gjort opp i samsvar med rekneskapsforskrifta.

Ølen, den 15. februar 2018
Ove Eidsheim
økonomisjef



Innhald

	Side
Innleiing	3
Revisjonsmelding	4
Hovudoversikt	
• Drift	7
• Investering	8
• Anskaffelse og anvendelse av midler	9
• Balanse	10
• Rekneskapsskjema 1A – drift	11
• Rekneskapsskjema 2A – investering	11
• Budsjettskjema 1B – drift	12
• Budsjettskjema 2B – investering	12
Noter	
• Note 1 Kasse og bank	13
• Note 2 Renter og utbytte	13
• Note 3 Pensjonar	14
• Note 4 Uteståande fordringar	15
• Note 5 Utlån	15
• Note 6 Eigedomar, anlegg, utstyr og transportmidlar	16
• Note 7 Fond	17
• Note 8 Kortsiktig gjeld	18
• Note 9 Arbeidskapital	18
• Note 10 Sjølvkostområde	19
• Note 11 Langsiktig gjeld	19
• Note 12 Minste tillatte avdrag	19
• Note 13 Stillingsoversyn	19
• Note 14 Garantiansvar	20
• Note 15 Aksjer og andeler	20
• Note 16 Kapitalkonto	21
• Note 17 Rekneskapsmessig meirforbruk	22
• Note 18 Strykingar	22
• Note 19 Rekneskapsprinsipp	23
Detaljer drift	
• Driftsrekneskapet – Overordna finans etter ansvar 1001	24
• Driftsrekneskapet – Fordelt etter rammeområda	25
• Driftsrekneskapet – Fordelt etter rammeområda og dei enkelte einingane	26
• Investeringsrekneskapet	27
Balanserekneskapen - detaljert	30

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	25.306.187,70	23.569.894,00	23.686.720,00	24.964.314,82
Andre salgs- og leieinntekter	47.456.777,27	40.722.569,00	40.708.214,00	41.195.442,44
Overføringer med krav til motytelse	113.047.755,61	85.714.460,00	62.632.792,00	95.591.207,25
Rammetilskudd	226.632.689,67	254.874.000,00	254.167.000,00	257.794.835,00
Andre statlige overføringer	18.199.525,82	18.054.800,00	22.285.000,00	16.533.623,00
Andre overføringer	5.078.272,00	0,00	0,00	5.936.091,00
Skatt på inntekt og formue	300.936.007,63	260.215.000,00	249.860.000,00	241.047.285,74
Eiendomsskatt	22.289.723,95	22.290.000,00	21.370.000,00	16.865.753,56
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	758.946.939,65	705.440.723,00	674.709.726,00	699.928.552,81
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	401.494.271,27	397.717.440,00	387.694.601,00	386.203.202,62
Sosiale utgifter	103.156.919,98	105.111.469,00	104.385.014,00	101.768.553,73
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	89.283.982,82	75.350.080,00	69.213.300,00	82.757.464,85
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	62.199.732,81	56.293.087,00	52.253.359,00	63.171.924,35
Overføringer	41.022.338,24	32.206.510,00	31.356.317,00	52.550.665,51
Avskrivninger	23.294.659,00	19.000.000,00	19.000.000,00	20.311.031,00
Fordelte utgifter	-2.499.818,75	-923.000,00	-165.000,00	-1.886.765,04
Sum driftsutgifter	717.952.085,37	684.755.586,00	663.737.591,00	704.876.077,02
Brutto driftsresultat	40.994.854,28	20.685.137,00	10.972.135,00	-4.947.524,21
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	15.536.914,22	11.719.000,00	11.049.000,00	16.755.490,02
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	15.536.914,22	12.419.000,00	11.749.000,00	16.755.490,02
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	7.033.296,75	8.881.322,00	9.801.322,00	8.024.910,49
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	23.117.335,93	23.076.000,00	23.076.000,00	22.131.355,85
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	30.150.632,68	31.957.322,00	32.877.322,00	30.156.266,34
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-14.613.718,46	-19.538.322,00	-21.128.322,00	-13.400.776,32
Motpost avskrivninger	23.294.659,00	19.000.000,00	19.000.000,00	20.311.031,00
Netto driftsresultat	49.675.794,82	20.146.815,00	8.843.813,00	1.962.730,47
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3.317.022,30	3.317.022,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	5.850.295,73	171.652,00	171.652,00	3.586.954,72
Bruk av bundne fond	6.926.521,12	4.715.939,00	1.918.933,00	14.469.091,23
Sum bruk av avsetninger	16.093.839,15	8.204.613,00	2.090.585,00	18.056.045,95
Overført til investeringsregnskapet	8.786.000,00	8.786.000,00	8.786.000,00	9.031.548,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	2.014.530,47
Avsatt til disposisjonsfond	18.953.844,62	16.471.678,00	1.948.398,00	1.004.560,00
Avsatt til bundne fond	17.816.675,73	3.093.750,00	200.000,00	4.651.116,00
Sum avsetninger	45.556.520,35	28.351.428,00	10.934.398,00	16.701.754,47
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	20.213.113,62	0,00	0,00	3.317.021,95

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.483.957,00	2.060.164,00	2.000.000,00	9.496.388,00
Andre salgsinntekter	83.740,00	83.740,00	0,00	14.476,00
Overføringer med krav til motytelse	19.566.872,30	36.444.362,00	17.700.000,00	20.316.711,82
Kompensasjon for merverdiavgift	9.615.089,94	32.276.784,00	7.890.000,00	13.991.050,05
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	30.749.659,24	70.865.050,00	27.590.000,00	43.818.625,67
Utgifter				
Lønnsutgifter	1.066.647,56	0,00	0,00	1.223.719,69
Sosiale utgifter	249.406,86	0,00	0,00	284.484,52
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	64.721.525,70	168.918.316,00	57.950.000,00	72.628.577,73
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	219.537,80	0,00	0,00	320.120,11
Overføringer	11.012.885,34	9.623.060,00	1.000.000,00	20.583.075,95
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	77.270.003,26	178.541.376,00	58.950.000,00	95.039.978,00
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	2.385.930,07	720.000,00	720.000,00	2.477.638,65
Utlån	2.673.025,00	12.400.342,00	4.000.000,00	1.619.800,00
Kjøp av aksjer og andeler	2.284.260,00	2.359.500,00	1.900.000,00	1.670.548,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	590.720,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	48.560,00	48.560,00	0,00	6.518.601,40
Avsatt til bundne investeringsfond	1.333.811,00	0,00	0,00	5.043.498,15
Sum finansieringstransaksjoner	8.725.586,07	15.528.402,00	6.620.000,00	17.920.806,20
Finansieringsbehov	55.245.930,09	123.204.728,00	37.980.000,00	69.142.158,53
Dekket slik:				
Bruk av lån	35.916.879,53	55.569.021,00	26.494.000,00	48.616.472,72
Salg av aksjer og andeler	48.560,00	48.560,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	2.385.930,07	700.000,00	700.000,00	2.477.638,65
Overført fra driftsregnskapet	8.786.000,00	9.621.665,00	8.786.000,00	9.031.548,00
Bruk av tidligere års utdisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	500.000,00	0,00	1.413.925,06
Bruk av bundne driftsfond	2.888.817,36	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	5.219.743,13	56.765.482,00	2.000.000,00	7.602.574,10
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	55.245.930,09	123.204.728,00	37.980.000,00	69.142.158,53
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	758.946.939,65	705.440.723,00	674.709.726,00	699.928.552,81
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	30.749.659,24	70.865.050,00	27.590.000,00	43.818.625,67
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	53.888.283,82	68.736.581,00	38.943.000,00	67.849.601,39
Sum anskaffelse av midler	843.584.882,71	845.042.354,00	741.242.726,00	811.596.779,87
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	694.657.426,37	665.671.440,00	644.577.591,00	684.565.046,02
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	77.270.003,26	178.541.376,00	58.950.000,00	95.039.978,00
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	37.493.847,75	47.437.164,00	39.497.322,00	35.924.252,99
Sum anvendelse av midler	809.421.277,38	891.649.980,00	743.024.913,00	815.529.277,01
Anskaffelse - anvendelse av midler	34.163.605,33	-46.607.626,00	-1.782.187,00	-3.932.497,14
Endring i ubrukte lånemidler	-4.172.879,53	0,00	0,00	-2.977.472,72
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	29.990.725,80	-46.607.626,00	-1.782.187,00	-6.909.969,86

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	58.366.004,97	19.613.988,00	2.148.398,00	23.140.047,97
Bruk av avsetninger	24.202.399,64	65.470.095,00	4.090.585,00	27.072.545,11
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	34.163.605,33	-45.856.107,00	-1.942.187,00	-3.932.497,14

Int. overføringer og fordelinger

Interne inntekter mv	34.580.477,75	29.544.665,00	27.951.000,00	31.229.344,04
Interne utgifter mv	34.580.477,75	28.709.000,00	27.951.000,00	31.229.344,04
Netto interne overføringer	0,00	835.665,00	0,00	0,00

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	29.177.640,39	-34.094.943,52
Endring ihendehaverobl og sertifikater	9.412.266,00	13.054.806,49
Endring kortsiktige fordringer	9.180.190,48	7.217.249,51
Endring premieavvik	93.255,00	325.238,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	47.863.351,87	-13.497.649,52
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-17.872.626,07	6.587.679,66
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	29.990.725,80	-6.909.969,86

**Oversikt - balanse**

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.619.350.833,21	1.519.187.509,35
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	791.027.809,67	744.186.722,22
Utstyr, maskiner og transportmidler	12.096.727,75	13.639.074,50
Utlån	51.479.640,79	51.190.990,63
Konseminterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	35.995.455,00	33.711.195,00
Pensjonsmidler	728.751.200,00	676.459.527,00
Omløpsmidler	344.722.501,81	296.859.149,94
Herav:		
Kortsiktige fordringer	75.031.337,85	65.851.147,37
Konseminterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	28.068.861,00	27.975.606,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	96.444.328,93	87.032.062,93
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	145.177.974,03	116.000.333,64
SUM EIENDELER	1.964.073.335,02	1.816.046.659,29
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	483.625.641,73	393.313.655,07
Herav:		
Disposisjonsfond	63.610.675,79	50.507.126,90
Bundne driftsfond	65.538.399,03	55.529.718,42
Ubundne investeringsfond	31.062.793,47	36.233.976,60
Bundne investeringsfond	15.132.788,29	15.806.320,65
Regnskapsmessig mindreforbruk	20.213.113,62	3.317.022,30
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-200.000,00	-200.000,00
Kapitalkonto	280.165.871,53	224.017.490,20
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8.102.000,00	8.102.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	1.355.986.331,00	1.316.144.268,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	893.814.137,00	856.312.808,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	462.172.194,00	459.831.460,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	124.461.362,29	106.588.736,22
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	124.461.362,29	106.588.736,22
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.964.073.335,02	1.816.046.659,29
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	37.811.404,17	42.135.048,70
Herav:		
Ubrukte lånemidler	24.902.141,17	29.075.020,70
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	12.909.263,00	13.060.028,00
Motkonto til memoriakonti	-37.811.404,17	-42.135.048,70



Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjet	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	300.936.007,63	260.215.000,00	249.860.000,00	241.047.285,74
Ordinært rammetilskudd	226.632.689,67	254.874.000,00	254.167.000,00	257.794.835,00
Skatt på eiendom	22.289.723,95	22.290.000,00	21.370.000,00	16.865.753,56
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	18.199.525,82	18.054.800,00	22.285.000,00	16.533.623,00
Sum frie disponible inntekter	568.057.947,07	555.433.800,00	547.682.000,00	532.241.497,30
Renteinntekter og utbytte	15.536.914,22	11.719.000,00	11.049.000,00	16.755.490,02
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	7.033.296,75	8.881.322,00	9.801.322,00	8.024.910,49
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	23.117.335,93	23.076.000,00	23.076.000,00	22.131.355,85
Netto finansinnt./utg.	-14.613.718,46	-20.238.322,00	-21.828.322,00	-13.400.776,32
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	2.014.530,47
Til ubundne avsetninger	18.953.844,62	16.471.678,00	1.948.398,00	1.004.560,00
Til bundne avsetninger	17.816.675,73	3.093.750,00	200.000,00	4.651.116,00
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	3.317.022,30	3.317.022,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	5.850.295,73	171.652,00	171.652,00	3.586.954,72
Bruk av bundne avsetninger	6.926.521,12	4.715.939,00	1.918.933,00	14.469.091,23
Netto avsetninger	-20.676.681,20	-11.360.815,00	-57.813,00	10.385.839,48
Overført til investeringsregnskapet	8.786.000,00	8.786.000,00	8.786.000,00	9.031.548,00
Til fordeling drift	523.981.547,41	515.048.663,00	517.009.865,00	520.195.012,46
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	503.768.433,79	515.048.663,00	517.009.865,00	516.877.990,51
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	20.213.113,62	0,00	0,00	3.317.021,95

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjet	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	77.270.003,26	178.541.376,00	58.950.000,00	95.039.978,00
Utlån og forskutteringer	2.673.025,00	12.400.342,00	4.000.000,00	1.619.800,00
Kjøp av aksjer og andeler	2.284.260,00	2.359.500,00	1.900.000,00	1.670.548,00
Avdrag på lån	2.385.930,07	720.000,00	720.000,00	2.477.638,65
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	590.720,00
Avsetninger	1.382.371,00	48.580,00	0,00	11.562.099,55
Årets finansieringsbehov	85.995.589,33	194.069.778,00	65.570.000,00	112.960.784,20
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	35.916.879,53	55.569.021,00	26.494.000,00	48.616.472,72
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1.532.517,00	2.108.724,00	2.000.000,00	9.496.388,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	9.615.089,94	32.276.784,00	7.890.000,00	13.991.050,05
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	21.952.802,37	37.144.362,00	18.400.000,00	22.794.350,27
Andre inntekter	83.740,00	83.740,00	0,00	14.476,00
Sum ekstern finansiering	69.101.028,84	127.182.631,00	54.784.000,00	94.912.737,04
Overført fra driftsregnskapet	8.786.000,00	9.621.665,00	8.786.000,00	9.031.548,00
Bruk av tidligere års udiskonert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	8.108.560,49	57.265.482,00	2.000.000,00	9.016.499,16
Sum finansiering	85.995.589,33	194.069.778,00	65.570.000,00	112.960.784,20
Udekket/udiskonert	0,00	0,00	0,00	0,00

**Budsjettskjema 1A - drift**

	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Skatt på inntekt og formue	260.215.000,00	255.809.000,00	224.844.867,04
Ordinært rammetilskudd	254.874.000,00	244.749.896,00	256.084.062,00
Skatt på eiendom	22.290.000,00	16.800.000,00	16.590.088,83
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	18.054.800,00	16.762.000,00	12.308.026,00
Sum frie disponible inntekter	555.433.800,00	534.120.896,00	509.827.043,87
Renteinntekter og utbytte	11.719.000,00	11.004.000,00	11.665.525,19
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	8.881.322,00	9.415.032,00	9.521.902,71
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	23.076.000,00	22.217.000,00	19.161.399,90
Netto finansinnt./utg.	-20.238.322,00	-20.628.032,00	-17.017.777,42
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	16.471.678,00	2.565.150,00	28.733,43
Til bundne avsetninger	3.093.750,00	928.589,00	23.749.855,83
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	3.317.022,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	171.652,00	0,00	20.119.037,75
Bruk av bundne avsetninger	4.715.939,00	3.570.954,00	5.064.448,99
Netto avsetninger	-11.360.815,00	77.215,00	1.404.897,48
Overført til investeringsbudsjettet	8.786.000,00	7.361.000,00	1.353.159,75
Til fordeling drift	515.048.663,00	506.209.079,00	492.861.004,18
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	515.048.663,00	506.209.079,00	494.875.534,65
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	-2.014.530,47

Budsjettskjema 2A - investering

	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Investeringer i anleggsmidler	178.541.376,00	182.743.241,00	107.513.268,49
Utlån og forskutteringer	12.400.342,00	4.000.000,00	1.806.500,00
Kjøp av aksjer og andeler	2.359.500,00	0,00	1.353.146,00
Avdrag på lån	720.000,00	690.000,00	2.168.642,36
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	300.000,00
Avsetninger	48.560,00	0,00	34.891.226,52
Årets finansierungsbehov	194.069.778,00	187.433.241,00	148.032.783,37
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	55.569.021,00	72.921.352,00	53.144.533,80
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2.108.724,00	6.228.508,00	38.822.800,16
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	32.276.784,00	28.871.953,00	17.948.403,28
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	37.144.362,00	14.069.575,00	27.276.321,64
Andre inntekter	83.740,00	0,00	536,00
Sum ekstern finansiering	127.182.631,00	122.091.388,00	137.192.594,88
Overført fra driftsbudsjettet	9.621.665,00	7.361.000,00	1.353.158,95
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	57.265.482,00	57.980.853,00	9.487.029,54
Sum finansiering	194.069.778,00	187.433.241,00	148.032.783,37

Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00
---------------------------	-------------	-------------	-------------

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	25.04.18	04/18
Kommunestyret	29.05.18	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV RAPPORT – «SAMHANDLINGSREFORMA»

Saksvedlegg: tilbakemelding frå rådmannen, mottatt av sekretariatet 18.04.18.

Bakgrunn:

Kommunestyret vedtok samrøystes i møtet 31.10.17, sak 64/17 følgjande:

1. *Vindaffjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Samhandlingsreforma» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt rådmannen med følgjande tilrådingar:*
 - a. *Sikrar at planverk inneheld konkrete mål og tiltak som kan bidra til å meir systematikk i arbeidet med blant anna rehabilitering og førebygging innanfor helse- og omsorgstenestene i kommunen*
 - b. *Systematiserer arbeidet med kompetanseheving innanfor i helse og omsorg for å sikre at kommunen har tilstrekkeleg kompetanse til å møte nye utfordringar helse- og omsorgstenestene står ovanfor etter innføringa av samhandlingsreforma*
 - c. *Innfører meir systematisk bruk av risikoanalyser for å avdekkje område med risiko for svikt i tenestetilbodet innan helse og omsorg*
 - d. *Gjer naudsynte avklaringar med tanke på bruk av augeblikkeleg hjelp-plasser for sikre at det lovpålagte tilbodet blir nytta i samsvar med intensjonane i samhandlingsreforma*
 - e. *Gjennomfører dialog med helseføretaket om korleis informasjonsutveksling i samband med utskriving av pasientar kan forbetrast for å redusere risiko for svikt i tenestetilbodet og re-innlegging av pasientar*
 - f. *Sikrar at avvik knytt til samhandling blir meldt i kommunen og til helseføretaket, og følgt opp i samsvar med kapittel 9 i samhandlingsavtalen mellom helseføretaket og kommunen*
 - g. *Vurderer om kommunen i tilstrekkeleg grad sikrar at budsjetta innanfor helse og omsorg er realistiske, kva tiltak som eventuelt kan setjast i verk for i større grad å sikre realistiske budsjett, og gjennomgår eventuelle rutinar for å*

vurdere kostnadsreducerande tiltak knytt til tenestetilbodet i tilfelle der økonomiske prognosar viser risiko for overforbruk i høve til budsjett

3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Rapporten blei ferdig i juni 2017 og handsama av kontrollutvalet 13.09.17, sak 12/17.

Revisor sine tilrådingar kjem fram i punkt to i kommunestyret sitt vedtak.

Oppfølging/tilbakemelding:

I vedlagt notat frå rådmannen, som ikkje er signert, datert eller journalført, er det gjort greie for korleis rapporten sine tilrådingar har blitt følgt opp. Notatet blei mottatt av sekretariatet 18.04.18. Rådmannen har for kvart punkt gjort greie for korleis administrasjonen har følgt opp tilrådingane.

Sekretariatet sine kommentarar:

I følge kontrollutvalsforskrifta med merknader, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at rådmannen følgjer opp rapportar. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalet kan likevel melde saka vidare til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saka ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Dette synes ikkje være aktuelt i denne saka. Tilbakemeldinga frå rådmannen viser at tilrådingane er følgt opp, forbedringstiltak er sett i verk og det er lagt planar for vidare oppfølging.

Utvalet må sjølv vurdere om dei meiner rådmannen har følgt opp revisor sine tilrådingar på ein tilfredsstillande måte.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapport om «Samhandlingsreforma» til orientering.

Aksdal, 18.04.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SAK 12/17 REVISJONSRAPPORT – «SAMHANDLINGSREFORMA»

Viser til oversendt rapport til rådmannen med følgende tilrådinger.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.17 og innstilling til kommunestyret:

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Samhandlingsreforma» og tek denne til orientering.

2. Rapporten vert oversendt rådmannen med følgende tilrådinger:

a. Sikrar at planverk inneheld konkrete mål og tiltak som kan bidra til å meir systematikk i arbeidet med blant anna rehabilitering og førebygging innanfor helse- og omsorgstenestene i kommunen

Rådmannen har sikra ovannemnde systematiske arbeidet i ma i vedteke budsjett 2018, økonomiplan 2018 – 2021, under satsningsområde og strategiar kapittel 4.2.5- Kvardagsrehabilitering og førebyggjing. I budsjett 2018 under pkt. 6.3.1 Fellesområdet for helse og omsorg og pkt. 6.3.3 Pleie og omsorgstenester. Elles er det områder og tiltak som omhandlar rehabilitering og førebygging i budsjett 2018 innan alle rammeområda.

b. Systematiserer arbeidet med kompetanseheving innanfor i helse og omsorg for å sikre at kommunen har tilstrekkeleg kompetanse til å møte nye utfordringar helse- og omsorgstenestene står ovanfor etter innføringa av samhandlingsreforma.

I pågåande arbeid når det gjeld omstilling av pleie og omsorgstenesta vil rådmannen tilrå at kommunen går bort frå organiseringa der heimetenestene og institusjonstenesta er integrert og tilrår å spesialisere tenestetilbodet innan pleie og omsorg, dette ma for å gjere det mogleg å utvikle «spisskompetanse» og erfaring innan dei meir spesialiserte fagområda innan institusjon og heimeteneste.

Det er iverksett tiltak for å rekruttera og behalda sjukepleiarar i pleie og omsorg for å sikre rett kompetanse og vidare har ein også ei stipendordning for studentar som jobber som vikar i helgene og i feriar.

c. Innfører meir systematisk bruk av risikoanalyser for å avdekkje område med risiko for svikt i tenestetilbodet innan helse og omsorg.

Dette arbeidet har ein til no ikkje klart å gjennomføre, men risikoanalyser er noko som rådmannen vil vektlegge i arbeidet med omstilling av tenesta frametter. Ein har til no i 2018, gjennomført ein risikoanalyse når det gjeld interkommunal legevakt. Denne vert lagt fram i sak om evaluering av legevakt i mai 2018.

d. Gjer naudsynte avklaringar med tanke på bruk av augeblikkeleg hjelp-plasser for sikre at det lovpålagte tilbodet blir nytta i samsvar med intensjonane i samhandlingsreforma

Vindafjord kommune gir sitt ØH- tilbod i Haugesund i 2018. Hausten 2017 evaluerte Etne og Vindafjord kommune ØH-tilbodet i Haugesund og konkluderte med å etablera ØH-tilbod i eigen kommune. I desember 2017 fremja rådmannen ei sak i kommunestyret med mål om å etablera ØH senger i Vindafjord i samarbeid med Etne kommune. Kommunestyret gjorde vedtak om etablering i Ølen, men Etne ønskte å utgreie saka nærare og utsette deira vedtak om å etablere ØH-senger i Ølen. Med dette utgangspunktet, sa Vindafjord ikkje opp avtalen med Haugesund om kjøp av ØH-plasser, men vil i 2018 vurdere dette på ny.

e. Gjennomfører dialog med helseføretaket om korleis informasjonsutveksling i samband med utskriving av pasientar kan forbeistrast for å redusere risiko for svikt i tenestetilbodet og re-innlegging av pasientar.

Informasjonsutveksling i samband med utskriving av pasientar regulerast av samhandlingsavtalane mellom helseføretaket og kommunane. Samhandlingsavtalane reviderast jevnleg og dette er eit av områda som det er stort fokus på. Fortløpande dialog mellom Helseføretaket og kommunane vert handsama i Samarbeidsutvalet(SU) der kommunane på Haugalandet har 2 representantar. Saker til SU blir alltid drøfta i eit felles Helseleiarnettverk på Haugalandet, der alle kommunalsjefane møtes for gjennomgang av saker og kan gi innspel til saker ein ønsker å ta opp.

f. Sikrar at avvik knytt til samhandling blir meldt i kommunen og til helseføretaket, og følgt opp i samsvar med kapittel 9 i samhandlingsavtalen mellom helseføretaket og kommunen.

Avvik knytt til samhandling mellom helseføretaket og kommunen er eit område der ein ser forbettringspotensiale. I dag melder einingane i kommunen avvik via tenestekontoret som formidlar dette vidare til helseføretaket. Det som har vært arbeidet med over tid er å få til eit elektronisk meldingssystem mellom helseføretaket og kommunen. Ein elektronisk avvikshansaming har ein pr. no ingen god løysning på.

g. Vurderer om kommunen i tilstrekkeleg grad sikrar at budsjetta innanfor helse og omsorg er realistiske, kva tiltak som eventuelt kan setjast i verk for i større grad å sikre realistiske budsjett, og gjennomgår eventuelle rutinar for å vurdere kostnadsreducerande tiltak knytt til tenestetilbodet i tilfelle der økonomiske prognosar viser risiko for overforbruk i høve til budsjett.

Rådmannen har tatt initiativ til ein større driftsgjennomgang av uløyste problemløysningar og nødvendige justeringar for å vurdere behovet for budsjettjusteringar i 1. tertial 2018. Frå januar 2018 vart pleie og omsorg styrka med kr 2 mill. til auka i drifta or imøtekomme nokon av utfordringane som er i helse og omsorg. Styrking av driftsbudsjettet vert gjort ved omdisponeringar innan rammeområdet og innan budsjett 2018 generelt. Tenesta har fram til no prøvd å implementere kvardagsrehabilitering utan å sette av eigne ressursar til dette, dette har ikkje hatt ønska effekt. Rådmannen sett no av eigne ressursar til dette svarande til 0,8 årsverk, fordelt på 20 % sjukepleiar, 20 % fysioterapeut, 20 ergoterapeut og 20 % koordinerande funksjon.

Rådmannen har vidare styrka hukommelses teamet tilsvarende 0,4 årsverk fordelt på 2 personar. Midlar nytta til dette tidligare vert tilført einingane for å styrke heimesjukepleie/heimetenesta, dette utgjer omlag Kr.300 000. Rådmannen har også auka resursar til syn og hørselskontakt med om lag kr. 300 000. Ein har også styrka pleie og omsorgstenesta tenesta generelt. Rådmannen vurderer ytterlegare styrking i samband med tertialrapport 1, 2018.

Andre tiltak som ligg i budsjett 2018 som styrkar helse og omsorg er, ein prosjektstilling med arbeidsoppgåver i forhold driftsgjennomgang og innføring av velferdsteknologi, etablere demonstrasjonsbustad for velferdsteknologiske løysningar i samarbeid med andre, revidere bustadsosialhandlingsplan(vedtatt februar 2018), kvardagsrehabilitering som fast og utvida tilbod til innbyggjarane, ta i bruk førebyggjande heimebesøk for å tilretteleggja for at eldre kan bu lengre heime, etablere omsorgsbustader med døgnbemanning for eldre og styrka det førebyggjande arbeidet med aktivitetstilbod som aukar evna til å klare seg meir sjølv.

3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak

Rammeområdet har med bakgrunn i en noko spesiell periode frå hausten 2017 med sjukdom, vikariat mm og til no i 2018 med mange uforutsette arbeidsoppgåver har ein ikkje klart å prioritere dette arbeidet i den grad ein hadde planlagt.

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2017

Saksorientering:

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

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Aksdal, 17.04.18

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2017



KONTROLLUTVALET I
VINDAFJORD KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp drøfta, og handsama i 2017.

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

1. OM KONTROLLUTVALET

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

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

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i 2012 og revidert i 2014.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret.

For perioden 2017-2019 har Vindafjord kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste:

Nils Terje Oma (Ap) – leiar
Johannes Vestbø (Sp) – nestleiar
Marit Aga Hustvedt (Ap)
Gunn Haraldseid (H)
Kristian Haraldson Ressel (BBL)

Vara:

1. Anne Tone S. Andersen (H)
2. Oddvar Haugland (Krf)
3. Anja Mballow (Sp)
4. Margrethe Veim (Frp)
5. Arnfinn Øverland (Ap)

Johannes Vestbø er fast medlem i kommunestyret, og Kristian Haraldson Ressel er varamedlem. Leiar og nestleiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har vore til stades på to av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har vore til stades på tri av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2017

Kontrollutvalet har i 2017 hatt 4 (4) møter fordelt på to møter første halvår og to møter andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutvalets sitt reglement og lovendring frå 01.07.13.

Utvalet har hatt 21 (22) saker til handsaming, kor 5 (7) saker blei sendt til kommunestyret. 34 (32) saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følgjer som vedlegg.

Nils Terje Oma deltok på NKRF sin kontrollutvalskonferansen på Gardermoen 1. – 2. februar.

Kristian H. Resset deltok på fagkonferansen i regi av FKT i Tromsø 7. – 8. juni.

Nils Terje Oma og Gunn Haraldseid deltok på haustkonferansen til Forum for kontrollutvalg i Rogaland 30. november i Sandnes.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGAVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2016 i møtet den 03.05.17 og gav sin uttale til årsrekneskapen. Utvalet gav slik uttale:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2016 er gjort opp med eit rekneskapsmessigt mindreforbruk på 3,3 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 2 millionar kr. Det utgjer 0,3 %, som er litt høgare enn i fjor, men framleis lågare enn tilrådd nivå på 1,75 %.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2016 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.16.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2016.

Årsmelding frå skatteoppkrevjaren og skatterekneskapen for 2016 blei fram til orientering i møtet 22.02.17.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at da vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal innan utgangen av første året i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 24.05.16, sak 32/16.

Utvalet har handsama oppfølging av ein tidligare forvaltningsrevisjonsrapport. I møtet 22.02.17, sak 03/17 blei rapporten «Barnevernet» følgd opp. Utvalet tok rådmannen si tilbakemelding til orientering.

I møtet 13.09.17 sak 12/17 blei forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samhandlingsreforma» handsama. Utvalet hadde med sju tilrådingar og ein frist på seks månader i si innstilling. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 31.10.17 og vedtok innstillinga frå utvalet.

Nytt prosjekt om «IKT og informasjonstryggleik» blei bestilt i møtet 22.11.17, som eit samarbeidsprosjekt med utvalet i Etne. Rapport vil bli lagt fram i 2018.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Planen for 2016-2020 og retningslinjene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 24.05.16, sak 33/16.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar om selskapskontroll i 2017.

4.4 TILSYN MED REVISOR

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

Kontrollutvalet gjennomførte i 2015 ny anbudskonkurranse om revisjonstenestene for perioden 2016 - 2020. Kommunestyret tilrådte kontrollutvalet si innstilling om å velje Deloitte AS som kommunen sin revisor i møtet 16.11.15, sak 94/15. Avtalen gjeld i fire år frå 01.07.16, med opsjon til å forlengje avtalen med to år.

Oppdragsansvarleg revisor frå Deloitte AS er Else Holst-Larsen med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore ein revisor

tilstade på alle møta. Dei har mellom anna presentert revisjonsplan og lagt fram rapport om «Samhandlingsreforma».

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker. Utvalet har mellom anna blitt orientert om budsjettframlegg, skatterekneskap, KOSTRA-tall og kommunebarometeret i løpet av året.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2017:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2016	BUDSJETT 2017 (utvalet)	REKNESKAP 2017
Godtgjersle og driftsutgifter	88 196	94 000	78 500
Revisjonstenester	368 289	420 000	445 500
Sekretariatstenester	177 000	186 000	186 000
Sum utgifter	633 485	700 000	710 000

Kontrollutvalet handsama hausten 2017 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2018. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 725 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i verksemd i 13 år.

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

Selskapet har i 2017 fått nytt styre og oppdatert overordna strategiplan. Fast utvalssekretær har vore rådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Vindafjord kommune er Øyvind Haraldseid kommunen sin representant til representantskapet i IKSet med Arnfinn Øverland som varamedlem. Øyvind Haraldseid møtte på representantskapsmøtet 24.04.17.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2017 har vore som planlagt. Utvalet har følgd opp ein tidligare revisjonsrapport om «Barnevernet» og handsama ein ny rapport om «Samhandlingsreforma». Det er bestilt ein ny rapport om «IKT og informasjonstryggleik» i samarbeid med Etne, for levering i 2018. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Ølen, 25 april 2018

Johannes Vestbø

Nils Terje Oma
Leiar

Kristian H. Resset

Marit Aga Hustvedt

Gunn Haraldseid

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/17 Godkjenning av protokoll frå møte 16.11.16
- 02/17 Referat- og orienteringssaker 22.02.17
- 03/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Barnevernet»
- 04/17 Orientering om vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020
- 05/17 Årsmelding for kontrollutvalet 2016

- 06/17 Godkjenning av protokoll frå møte 22.02.17
- 07/17 Referat- og orienteringssaker 03.05.17
- 08/17 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2016
- 09/17 Revisor si eigenklæring for 2017

- 10/17 Godkjenning av protokoll frå møte 03.05.17
- 11/17 Referat- og orienteringssaker 13.09.17
- 12/17 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Samhandlingsreforma»
- 13/17 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 14/17 Utvalet sitt framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn 2018
- 15/17 Oppfølging av merknader i revisjonsrapport - årsrekneskap 2016

- 16/17 Godkjenning av protokoll frå møte 13.09.17
- 17/17 Referat- og orienteringssaker 22.11.17
- 18/17 Orientering om framlegget til budsjett 2018 og økonomiplan 2018 - 2021
- 19/17 Tinging av nytt revisjonsprosjekt – «IKT og informasjonstryggleik»
- 20/17 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2017
- 21/17 Møteplan for 2018

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2017
2. Interimsrevisjon – Revisjonsrapport nr. 1 frå Deloitte AS, dagsett 16.01.17
3. Tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap – rapport frå Fylkesmannen i Rogaland
4. «Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø» ved Ølen og Vikedal skule – utdrag av tilsynsrapportar frå Fylkesmannen i Rogaland
5. Informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2017
6. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes – oppsummering/evaluering
7. Rapport frå NKRF-konferansen – oppsummering/evaluering
8. Årsrapport 2016 - skatteoppkrevingen i Vindafjord kommune
9. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 16.12.16
10. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 01.12.16
11. «Travle kontrollutvalg» – Kommunal rapport 26.01.17
12. Nye maler for normalberetninger 2016 – skriv 8/2016 frå NKRF
13. Statusrapport pr. mai 2017

14. K-st. vedtak 04.04.17, sak 18/17 – Oppfølging av rapport «Barnevernet»
15. Kontrollrapport 2016 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
16. Representantskapsmøte 24.04.17 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
17. Representantskapsmøte 27.04.17 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
18. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS
19. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS (utan vedlegg)
20. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern
21. Statusrapport pr. september 2017
22. Klientutval – barnevernet, e-post frå rådmannen 08.05.17
23. Orientering frå FKT-konferansen 7. – 8. juni v/Resset
24. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 07.06.17
25. Generalforsamlingsprotokoll 12.06.17 - frå Haugaland Kraft AS
26. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 30.11.17
27. Statusrapport pr. november 2017
28. K-styrevedtak 31.10.17, sak 64/17 – rapport om Samhandlingsreforma
29. Påmelding/program for haustkonferansen i Sandnes – 30.11.17
30. Protokoll frå ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS 14.11.17
31. Sekretariatet sitt brev - innsynsrett – Haugaland Kraft AS
32. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS – 29.11.17
33. Når kommunestyret har hastverk – Kommunal Rapport 16.10.17
34. Legemeldt sjukefråvær – 1. halvår 2017 – kommunar på Haugalandet

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	25.04.18	06/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

PERSONVERNLOVA – KONSEKVENSA FOR KOMMUNEN

Saksvedlegg: «Nye personvernregler frå 2018. Kva betyr det for din virksomhet» Datatilsynet

Bakgrunn:

EU sin personvernforordning, General Data Protection Regulation (GDPR), vil tre i kraft for alle medlemsstatar i EU, også for Norge, truleg i løpet av 2018. Dette vil medføre ei rekkje endringar i norsk personvernlovgjeving. Datatilsynet har laga ei punktliste som viser kva dei nye personvernreglene kan bety for verksemda. Meir informasjon er å finne i denne lenka: <https://www.datatilsynet.no/regelverk-og-skjema/nye-personvernregler/>

Saksorientering:

Sekretariatet har delteke på konferansar/samlingar om den nye personvernlova, og har i den samanheng fanga opp ein del problemstillingar som det kan vere fornuftig at kontrollutvalet tek opp med rådmannen, for å forsikre seg om at kommunen er i gang med naudsynte tilpassingar.

Sekretariatet har formulert følgjande spørsmål som det kan vera aktuelt å be rådmannen svar^a på:

1. *Er det peika ut nokon som jobbar med ny personvernlov?*
2. *Er det laga protokoll som viser kva som er samla inn av personopplysningar?*
3. *Er det inngått databehandlaravtalar, og er desse oppdatert?*
4. *Er det oppretta personvernombod/rådgjevar?*
5. *Er personvernerklæringa oppdatert?*
6. *Er det innebygd personvern i kommunen sine datasystem?*
7. *Er det vurdert å få vennlegsinna hackere til å testa datasystema?*

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval ber rådmannen svara skiftleg på spørsmåla om status for arbeidet med ny personvernlov til neste møte, samt deltar i møtet for å kunne utdjupe svara.

Aksdal, 17.04.18

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?

Hva blir nytt?

1

Alle norske virksomheter får nye plikter

Alle virksomheter må sette seg inn i den nye lovgivningen og finne ut hvilke nye plikter som gjelder dem. Ledelsen må sørge for å få på plass rutiner for å overholde de nye pliktene. Alle ansatte må følge de nye rutinene når reglene trer i kraft.

2

Alle skal ha en forståelig personvern-erklæring

Informasjon om hvordan din virksomhet behandler personopplysninger skal være lett tilgjengelig og skrevet på en forståelig måte. Det nye lovverket stiller strengere krav til informasjonens form og innhold enn dagens lovgivning. All informasjon som gis til barn, skal tilpasses barnas forståelsesnivå.

3

Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser

Dersom et tiltak utgjør en stor risiko for personvernet, må virksomheten også utrede hvilke personvernkonsekvenser det kan ha. Hvis utredningen viser at risikoen er stor og dere selv ikke kan redusere den, skal Datatilsynet involveres i forhåndsdrøftelser.

4

Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger

De nye reglene stiller krav til at nye tiltak og systemer skal utarbeides på en mest mulig personvernvennlig måte. Dette kalles innebygd personvern. Den mest personvernvennlige innstillingen skal være standard i alle systemer.

5

Mange virksomheter må opprette personvernombud

Alle offentlige og mange private virksomheter skal opprette personvernombud. Et personvernombud er virksomhetens personvernekspert, og et bindeledd mellom ledelsen, de registrerte og Datatilsynet. Ombudet kan være en ansatt eller en profesjonell tredjepart.

6

Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa

Virksomheter som holder til utenfor

Europa må også følge forordningen, dersom de tilbyr varer eller tjenester til borgere i et EU- eller EØS-land. Dette gjelder også om de ikke direkte tilbyr tjenester, men kartlegger adferden til europeiske borgere på nett. De som er etablert i flere land i Europa, skal bare trenge å snakke med personvernmyndighetene i det landet der de har sitt europeiske hovedkvarter.

7

Alle databehandlere får nye plikter

Databehandlere er virksomheter som behandler personopplysninger på oppdrag fra den ansvarlige virksomheten. Ofte er det snakk om leverandører av IT-tjenester. De nye reglene pålegger databehandlere å ha rutiner for innsamling og bruk av personopplysninger. Databehandlere skal også si ifra til oppdragsgiveren sin hvis de får instruksjoner som er i strid med loven. Oppdragsgiver skal også godkjenne databehandlerens underleverandører. Databehandlere kan også bli holdt økonomisk ansvarlig sammen med oppdragsgiver.

8

Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer

De nye reglene oppmuntrer til sektorvis utforming av retningslinjer og bransjenormer. Om dere følger bransjenormer, vil dere ha de viktigste rutinene på plass. Datatilsynet skal godkjenne bransjenormene.

9

Alle får nye krav til avvikshåndtering

Reglene for håndtering av sikkerhetsbrudd blir strengere. Forordningen stiller krav til når det skal varsles, hva varselet skal inneholde og hvem som skal varsles. Kort sagt skal man si fra raskere og oftere enn man gjør i dag.

10

Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter

Den enkeltes rett til å kreve at hans eller hennes personopplysninger slettes blir styrket. Dette kalles «retten til å bli glemt». Norske og europeiske borgere vil blant annet kunne kreve å ta med seg personopplysningene sine fra en leverandør til en annen i et vanlig brukt filformat. Dette kalles «dataportabilitet». De kan også motsette seg profilering. Alle henvendelser fra borgere skal besvares innen en måned.

Hva bør dere gjøre nå?

1

Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler

Alle virksomheter som samler inn eller bruker personopplysninger skal ha oversikt over hvilke personopplysninger det er snakk om, hvor de kommer fra og hva som er det rettslige grunnlaget for behandlingen. Sørg for å ha en slik oversikt. Det er et krav som gjelder også etter dagens lov.

2

Sørg for å oppfylle dagens lovkrav

Overgangen til de nye reglene blir lettere om dere etterlever kravene i personopplysningsloven, som gjelder i Norge i dag. Har dere gode rutiner for internkontroll som fungerer etter hensikten og er kjent i organisasjonen, er det lettere å få oversikt over hva dere må endre.

3

Sett dere inn i det nye regelverket

Dere finner forordningsteksten på Datatilsynets nettsider. Der fyller vi også på med artikler om de nye reglene etter hvert som vi utarbeider dem.

4

Lag rutiner for å følge de nye reglene

Gå gjennom rutinene dere har for behandling av personopplysninger. Oppdater dem etter nytt regelverk der det trengs. Dokumenter de nye rutinene, og legg en plan for nødvendige endringer. Er systemene deres laget for å ivareta kravet til innebygd personvern, dataportabilitet og personvern som standardinnstilling? Klarer dere å fange opp og besvare henvendelser fra borgerne innen én måned? Endringer i systemer og rutiner tar tid. Begynn allerede nå!

datatilsynet.no/forordning