

SVEIO KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: tysdag 24. april 2018

Tid: kl. 18.00

Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus

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

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

Rådmann og kommunalsjef er invitert/innkalt for å orientere.

Saksliste:

- 6/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 30.01.18**
 - 7/18 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef helse og omsorg**
 - 8/18 Orientering frå administrasjonen - ny personvernlov – konsekvensar for kommunen**
 - 9/18 Sveio kommune – uttale til årsrekneskapen for 2017**
 - 10/18 Ryvarden Kulturfyr KF – rekneskap og årsmelding 2017**
 - 11/18 Referat- og orienteringssaker 24.04.18**

Eventuell

Sveio/Aksdal, 17.04.18

Olav Haugen
leiar (sign.)

Teril Hallsig

Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (Deloitte AS) (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	24.04.18	06/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		033

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 30.01.18

Vedlegg: Protokoll frå møtet 30.01.18

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 30.01.18 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 30.01.18 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 17.04.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekreterær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag **30. januar 2018** blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Olav Haugen.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio rådhus
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 19.10
MØTANDE MEDLEMMER:	Olav Haugen (KrF) og Heidi Selsås (A)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Sissel Lier Høines (A), Haldis Rolvnes Stueland (KrF) og Helga Reinertsen (Sp)
FORFALL:	Gustav Eidsvåg (Frp), Hans Christian Andersen (Frp) og Torill Hagland (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra Deloitte AS (etter avtale)
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen (etter avtale)
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	I sak 5/18: oppdatert utgåve av årsmeldinga I sak 6/18: korrekte rekneskapstall for revisjon

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 07.11.17

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i Sveio kontrollutval 07.11.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 30.01.18:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.18:

Protokoll frå møtet i Sveio kontrollutval 07.11.17 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 2/18 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON – «SAKS-FØREBUING OG VEDTAKOPPFØLGING»

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Saksførebuing og vedtaksoppfølging i Sveio kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den/desse endring/ane:

- rapporten må vere klår til utgangen av august 2018.

Ramma vert sett til 250 timer.

Handsaming i kontrollutvalet 30.01.18:

Forvaltningsrevisorane frå Bergen hadde meldt forfall pga. sjukdom. Sekretær vidareformidla bakgrunnen for å utvide mandatet til også å gjelde saksførebuing. Revisor hadde ikkje noko imot at levering av rapport blei framskott.

Utvælet meinte tema var viktig for å sikre gode prosessar før vedtak blei fatta, og for gjennomføringa og oppfølginga av politiske vedtak. Utvælet slutta seg til utkastet med sekretariatet si presisering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.18:

Sveio kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Saksførebuing og vedtaksoppfølging i Sveio kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS med den endring:

- rapporten må vere klår til utgangen av august 2018.

Ramma vert sett til 250 timer.

SAK 3/18 DELTAKING I SELSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval deltek i selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med dei andre eigarkommunane og i tråd med det utkast til prosjektplan som ligg føre frå KPMG AS.

Rammen er satt til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eigarkommunane blir etter eigarandel.

Handsaming i kontrollutvalet 30.01.18:

Sekretær kunne melde at Haugesund kontrollutval, som største eigar, saman med Karmøy, hadde tidlegare på dagen sagt ja til deltaking. Utvalsleiar framheva at revisjonen var i samsvar med vedteken plan. Utvælet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.18:

Sveio kontrollutval deltek i selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med dei andre eigarkommunane og i tråd med det utkast til prosjektplan som ligg føre frå KPMG AS.

Rammen er satt til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eigarkommunane blir etter eigarandel.

SAK 4/18 KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2017

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2017 slik ho ligg føre (eller med endringer som kjem fram i møtet). Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2017 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 30.01.18:

Sekretær gjorde greie for hennar rettingar under pkt. 4.3 Selskapskontroll og pkt. 5 Budsjett/rekneskap. Utvalet hadde ingen merknader elles til utkastet. Vedlegget blei signert.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.18:

Kontrollutvalet i Sveio godkjenner årsmelding for 2017 slik ho ligg føre med nemnde rettingar.

og innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2017 til orientering.

SAK 5/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 30.01.18

1. Statusoversikt - januar 2018
2. Rekneskapstall 2017 – ansvar 1010 – kontroll og revisjon – funksjon 1100
3. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøtet 15.12.17
4. Årsrapport og skatterekneskap 2017 - skatteoppkrevjaren i Sveio kommune
5. Haustkonferansen 30.11.17 i Sandnes – tilbakemelding frå utvalsleiar
6. Påmeldt til Kontrollutvalskonferansen 07.-08.02.18 - nestleiar H.C. Andersen

Handsaming i kontrollutvalet 30.01.18:

Utvalsleiar meinte statusoversikten var veldig grei å halde seg til. Ny rekneskapsrapport for ansvar 10010 revisjon og kontrollutval frå økonomisjefen blei lagd fram etter deira gjennomgang av fakturaer. Utvalet var nøgd med at ramma ikkje var overskriden.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 30.01.18:

Kontrollutvalet tar referatsakene 1- 6 til orientering.

EVENTUELTT

Orienteringar

Sekretær etterlyste innspel på tema som utvalet kunne vere interessert i å få ein orientering om. Ho gjorde sjølv framlegg om kommunen si handtering av dei nye personvernreglane, som vil tre i kraft frå juni. Utvalet støtta framleggjet.

Utvalet gav også uttrykk for at dei var kunne tenke seg å møte den nye kommunalsjefen for helse og omsorg og at ho orienterte om nytt innanfor hennar ansvarsområde.

Neste møte

Neste møte er sett til **24. april** kl. 18.00. Handsaming av årsrekneskapen for 2017 vil vere hovudsaka. I tillegg vil sekretariatet be om at blir gjeve orienteringar frå administrasjonen.

Sveio/Aksdal, 30. januar 2018

Olav Haugen (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	24.04.18	7/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – HELSE OG OMSORG

Bakgrunn:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 26.01.16, sak 4/16 ein plan for orientering om støtte- og resultateiningane i kommunen i løpet av 2016. Orienteringane var meint å gjere kontrollutvalet betre kjend med drifta av kommunen og dei utfordringar administrasjonen står overfor. Rådmann, økonomisjef og leiar lön og personal orienterte i aprilmøtet, kommunalsjef helse og omsorg Bjørn Gilje i junimøtet, kommunalsjef oppvekst og kultur i septembermøtet og kommunalsjef teknisk i november 2016.

Utalet gav uttrykk for i det sist møtet 30.01.18 at dei var kunne tenke seg å møte den nye kommunalsjefen for helse og omsorg, Ingunn Toft, og at ho orienterte om nytt innanfor hennar ansvarsområde. Sekretariatet sendte brev om dette 01.02.18. Ho har svara at ho kan komme.

Sekretariatet visar til at dei tidlegare orienteringane har det vore fokusert på sterke og svake sider ved ansvarsområdet og kva utfordringar kommunen står foran, mellom anna:

Generelt om resultateininga:

- plasssering i organisasjon
- tjenestetilbod
- personale: tal på tilsette, kompetanse, sjukefråver
- økonomi

Tanker om framtida:

- tenestebehov/tilbod – utfordringar/endringar
- kompetansebehov
- evaluering/utvikling

Kontroll og tilsyn:

- tidlegare forvaltningsrevisjonar og tilsyn
- I så fall, kva har desse ført til?

Utalet kan kome med innspel på spesielle emne og spørsmål, men helst så tidlig som mulig, slik at ho kan førebu seg. Det vert lagd opp til at utvalet bestemmer ei tidsramme.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tek kommunalsjef helse og omsorg si utgreiing til orientering.

Aksdal, 7.04.18
Toril Hallsjø (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	24.04.18	8/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PERSONVERNLOVA – KONSEKVENSAR FOR KOMMUNEN

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 rekke 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. På bakgrunn av dette har sekretariatet sendt brev 01.02.18 om orientering i kontrollutvalet 24.04.18 i etterkant av protokoll frå møtet 30.01.18 under Eventuelt.

Sekretariatet bad rådmannen i brev av 13.03.18 svare skriftleg på ein del spørsmål når gjaldt status i arbeidet med tilpassing til ny personvernlov. Spørsmåla var/er følgjande:

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 datasistema?*

Svara følger vedlegg 1 og Datatilsynet si punktliste som vedlegg 2. I tillegg har sekretariatet bedt rådmannen om å kome i møtet 24.04.18 for å orientere munnleg om saka. Økonomisjefen har opplyst at einingsleiarane har blitt informert om dette temaet på leiarsamlinga den 21.02.18 av Deloitte AS.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar rådmannen si tilbakemelding og utgreiing om kommunen sitt arbeid knytt til personvernlova til orientering.

Aksdal 17.04.18

 Toril Hallsjø
 Utvalssekretær



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.04.18
Journalført: 18/118/tha
Arkivkode: 216

Rådmannen

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
v/Toril Hallsjø

Dykker ref.:

Vår ref.: 2016000118-39/2018004808 Arkiv: 16/118 Dato: 16.04.2018

DEN NYE PERSONVERNFORORDNINGA

Vi viser til brev datert 13. mars med spørsmål om status knytt til den nye personvernforordninga.

1. Er det peika ut nokon som jobbar med ny personvernlov?

Rådmannen har satt ned ei arbeidsgruppe med 4 medlemmer som blant anna arbeidar med ei ny kartlegging av behandlingar, vurdere revidering av rutinar og utarbeiding av nye rutinar som følgje av ny lovgiving på området. I samband med ny personvernforordning er det også danna ei nettverksgruppe blant kommunane på Hauglandet.

2. Er det laga protokoll som viser kva som er samla inn av personopplysningar?

Det er starta ei kartlegging av behandlingar med personopplysningar ut frå ny personvernforordning. Ei samla oversikt er planlagt klar før ny lov vært gjeldande.

3. Er det inngått databehandlaravtalar, og er desse oppdatert?

Sveio kommune inngår fortløpende nye databehandlaravtaler. Avtalane må gjennomgåas og justerast som følgje av endra lovgiving.

4. Er det oppretta personvernombod/rådgjevar?

Solveig M. Skree er oppnemnt som personvernombod.

5. Er personvernerklæringa oppdatert?

Personvernerklæring er eit av punkta arbeidsgruppa har i planen for vidare arbeid.

6. Er det innebygd personvern i kommunen sine datasystem?

Datasistema kommunen nytta skal halde seg til gjeldande lovverk. Dei bør vidare understøtte personvernprinsippa og ivareta dei registrertes rettigheter. Ny personvernforordning vil stille krav til programvareleverandørane om oppdatering av programvaren framover.

7. Er det vurdert å få vennlegsinna hackere til å testa datasistema?

Kommunen har vurdert, men har ikkje nytta «vennlegsinna hackere» til å testa datasistema. IKT-eininga nytta derimot profesjonelle sikkerheitsekspertar frå ulike selskap for å gjennomgå oppsett og konfigurasjon med tanke på sikkerheit.

Med helsing

Kenneth Tollefsen
Kommunalsjef

Postadresse: Postboks 40 5559 Sveio Telefon: 53 74 80 00 Telefaks: 53 74 80 01 Org.nr.: 864967272 Bankgiro: 3201.45.98285 E-post: postmottak@sveio.kommune.no

Fakturaadresse: Postboks 54, 5559 Sveio

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

Hva blir nytt?



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.



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.



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.



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.



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.



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.



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 inn-samling og bruk av personopplysninger. Databehandlere skal også si ifra til oppdragsgiveren sin hvis de får instrukser som er i strid med loven. Oppdragsgiver skal også godkjenne databehandlerens underleverandører. Databehandlere kan også bli holdt økonomisk ansvarlig sammen med oppdragsgiver.



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.



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.



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 standard-innstilling? Klarer dere å fange opp og besvare henvendelser fra borgere innen én måned? Endringer i systemer og rutiner tar tid. Begynn allerede nå!

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	24.04.18	9/18
Formannskapet	06.06.18	
Kommunestyret	18.06.18	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arivsak:
Toril Hallsjø	212	

SVEIO KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN FOR 2017

Vedlegg:

1. Framlegg til **uttale fra kontrollutvalet** til årsrekneskapen 2017
2. Revisjonsmelding for 2017 fra Deloitte AS v/revisor Else Holst-Larsen
3. Revisjonsrapport 2017 – brev nr 2
4. Hovudoversyn – drift og investering
5. Skjema 1A og 1B, 2A , 2B
6. Balansen
7. Note 7 og 8 (dei andre IM)

Heile rekneskapen med notar og årsrapport for 2017 ligg på kommunen sin nettside.

Saksorientering:

Innleiing

Vedlagt følgjer Sveio kommune sin årsrekneskap for 2017, årsrapport for 2017, signert revisjonsmelding og revisjonsrapport fra Deloitte, dagsett 16.04.18 og 11.04.18 (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale fra kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor, vil også rådmann, rekneskapsansvarleg og økonomisjef delta under handsaminga av saka. Rekneskapskjema blei oversendt sekretariatet 13.03.18 fra økonomisjef og årsmeldinga fyrst 12.04.18.

Bakgrunn

Det går fram av forskrift 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. Uttalelsen avgis til kommunestyret. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.»

Det er 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 årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen vert vedteken 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 avgitt 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 forskriften § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i årsoppgjersbrev/rapport) blir følgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Sveio kommune sitt avgadde årsrekneskap for 2017 og notar, revisjonsmeldinga, revisjonsrapport og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Det framlagde rekneskapen for 2017 viser kr 322.379.866 til fordeling drift. Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhovet mellom driftsutgifter inkl. avskrivingar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 19,3 mill. kroner.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnad. Netto driftsresultat blei på 24,3 mill. kr mot revidert budsjett på 14,8 mill.kr. Det utgjer 5,1%.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk beregningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør ligge 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 først 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).

Årets resultat på 5,1 % for Sveio kommune er over resultatet i fjor (3,9 %), og altså nokså likt snittet til kommunane på Haugalandet.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2017 er på 40,4 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter var finansieringsbehovet på 37,5 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp med **eit rekneskapsmessig mindreforbruk (driftsoverskot) på kr 4.337.753**. Resultatet er redusert med 2 mill. kr i forhold til 2016.

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 rekke notar som bør vera med i rekneskapen.

Notane som er utarbeidde til rekneskapen i år er dei same som tidligare år.

Årsmelding

Etter lova skal det leggjast fram ei årsmelding/-rapport 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 følgje 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. Forklaringer på avvik er gjort nærmere greie for i rapporten.

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

«Det økonomiske resultatet for Sveio kommune vart godt i 2017, og enda på 24,3 millionar kroner. Dette er 5,1 % av brutto driftsinntekter og godt over styresmaktene si anbefaling på 1,75 %. Betre resultat enn budsjettet skuldast i hovudsak auka skatteinntekter både sentralt, kor Sveio kommune får utjamning, og lokalt, og må dverre sjåast på som ikkje varige inntektsauker. I tillegg bidrog eingangsverknadar av enkelte finanspostar positivt til driftsresultatet i 2017. Sjå eige tema om økonomi lengre nede i årsrapporten.»

For åra som kjem, er det naudsynt for Sveio kommune å leggje til rette for ei drift som har reserver til å takle investeringar i nye anlegg og drift av desse, då særskilt badeanlegget. I tillegg må ein syte for å vera robust i høve til sentrale styresmakter sine signal om trøngare økonomi for kommunane».»

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 årsoppgjersbrevet/revisjonsrapport kan revisor komme med merknader om forhold som er av ein slik karakter at han/ho finner grunnlag for å kommentere desse. Rådmannen skal då ha høve til å gje sin uttale.

Revisor si revisjonsmelding

Revisjonen har lagt fram si revisjonsmelding rett etter fastsett frist 15. april. Revisor har avgjort så kalla rein melding eller standard beretning, dvs utan etterhald eller presiseringar. Revisor konkluderar med at:

Etter vår mening 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 datoен, 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 1). Ho vil truleg gje ei munnleg orientering i møtet om innhaldet som omtaler revisjonen gjennom året og av årsoppgjeret.

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 nærmare på.

Meldinga frå revisor dannar grunnlaget for om den oppfølginga kontrollutvalet eventuelt må foreta i medhald av forskrifta § 8. Kontrollutvalet må vurdere om dei vil ha tilbakemelding frå administrasjonen på merknaden i revisjonsrapporten eller noko anna 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.

Rådmannen vil utarbeide saksframlegg for formannskap ogkommunestyre der også framlegg til disponering av mindreforbruket går fram. Rådmann og økonomisjef vil orientere på kontrollutvalsmøtet.

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 vi spesielt kommentere i sin uttale til kommunestyret, basert på dokumenta i saka og orienteringa gjeve i møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 16.04.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapen til Sveio kommune for 2017

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 24.04.18, sak 9/18 handsama Sveio kommune sin årsrekneskap for 2017.

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

Grunnlaget for uttalen

Grunnlaget for handsaminga har vore den avgjorde årsrekneskapen med notar, revisjonsmelding dagsett 16.04.18, revisjonsrapport nr 2, dagsett 11.04.18 og rådmannens årsrapport 2017. I tillegg har revisor og økonomisjef supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om aktuelle problemstillingar under handsaminga av årsrekneskapen i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sin uttale:

Årsrekneskapen til Sveio kommune for 2017 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på 4,3 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit **positivt netto driftsresultat med 24,3 mill. kr.**, som utgjer 5,1 % av driftsinntektene. Det er betre resultat enn i fjor, som utgjorde 3,9 %, og resultatet i år er godt over teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2017, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen for 2017 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 årsrekneskapen til Sveio kommune for 2017.

Sveio, 24.04.18

Olav Haugen
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.18
Journalført: 18/4/18/tha
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Sveio kommune
MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Sveio kommune som viser kr 322.379.866 til fordeling drift eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4.337.753. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2017, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoен og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår mening 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 communal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisionsstandardane (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 formålstenleg 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 revisjonsmeldingen.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekker ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi atesterer 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 communal rekneskapsskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilskita.

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 følge 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 communal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikke er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjørder 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 ikke 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. Risikoer for at vesentleg feilinformasjon som følge av misleg framferd ikke blir avdekkja, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikke er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere 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 ikke 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 noteopplysninga som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggende 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 avdekkja 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 sørge 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
statsetorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen/
Kommune styret

Sveio kommune
Att.: Kontrollutvalget
Rådhuset

5550 Sveio

11.april 2018

REVISJONSRAPPORT 2017

Revisjonsrapport nr. 2 (journalføres)

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.18
Journalført: 18/110/tha
Arkivkode: 212

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2017, og vil nytta 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 risikoene 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 etablira 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 formuesforvaltninga 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 interimsrevisjonen 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 vurdera 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 årsoppgjøret

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 eideelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringer og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivingar.

4 Bokføringslova og dokumentasjon av rekneskapen

Bokføringslova (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskrifta (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) vart frå 1. januar 2011 gjeldande for kommunar og fylkeskommunar, samt kommunale og fylkeskommunale føretak. Det betyr at desse må følgja alle reglane i bokføringslova § 2 til § 14. Vidare må bokføringsforskrifta kapittel 2 til 7 følgjast.

Bokføringslova med forskrifter inneholder enkelte nye krav samt vidarefører ei rekkje krav frå tidlegare lover og forskrifter. På fleire område betyr lova ei innstramming jamført med tidlegare praksis. Bokføringslova § 4 gjev 10 grunnleggjande bokføringsprinsipp som skal følgjast.

Ved utarbeiding av årsrekneskap skal det etter bokføringslova § 11 vere dokumentasjon av alle balansepostar i rekneskapen utan dei som er ubetydelege.

Alle betydelege balansepostar pr 31.12. er tilfredsstillande dokumentert.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor



Økonomiske oversikter

4.

1 SVEIO KOMMUNE - 2017

Økonomisk oversikt - drift

Driftsinntekter

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	14.02.2018 Regnskap i fjor
Brukerbetalinger	13.995.161,15	13.975.548,00	13.316.548,00	13.084.144,58
Andre salgs- og leieinntekter	37.256.256,17	38.093.355,00	38.752.355,00	35.413.144,30
Overføringer med krav til motyelse	70.699.095,39	59.614.947,00	55.493.837,00	64.743.815,57
Rammetilskudd	165.870.675,14	165.400.000,00	179.050.000,00	182.010.418,00
Andre statlige overføringer	17.900.554,19	18.410.000,00	20.528.590,00	16.802.729,00
Andre overføringer	610.068,67	363.000,00	363.000,00	643.921,71
Skatt på inntekt og formue	160.876.526,88	155.600.000,00	139.150.000,00	130.903.034,67
Eiendomsskatt	7.649.580,88	7.260.000,00	7.260.000,00	8.831.760,26
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	474.857.918,47	458.716.850,00	453.914.330,00	452.432.968,09

Driftsutgifter

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	14.02.2018 Regnskap i fjor
Lønnsutgifter	233.938.445,06	221.907.477,73	219.224.521,00	223.822.545,50
Sosiale utgifter	62.002.464,61	68.809.636,00	72.060.585,00	59.604.613,82
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	50.211.608,90	47.667.551,27	46.289.371,00	50.934.097,98
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	67.598.378,08	69.510.222,00	70.156.223,00	67.654.232,20
Overføringer	22.106.947,99	20.142.045,00	19.557.044,00	21.024.262,46
Avskrivninger	19.726.515,45	16.870.000,00	16.870.000,00	18.926.429,96
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	455.584.360,09	444.906.932,00	444.157.744,00	441.966.181,92

Brutto driftsresultat**19.273.558,38****13.809.918,00****9.756.586,00****10.466.786,17****Finansinntekter**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	14.02.2018 Regnskap i fjor
Renteinntekter og utbytte	-9.720.740,05	8.800.000,00	7.900.000,00	9.403.616,88
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	132.261,00	150.000,00	150.000,00	123.691,44
Mottatte avdrag på utlån	503.821,87	320.000,00	320.000,00	347.882,95

Sum eksterne finansinntekter**10.356.822,92****9.270.000,00****8.370.000,00****9.875.191,27****Finansutgifter**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	14.02.2018 Regnskap i fjor
Renteutgifter og låneomkostninger	-7.919.910,23	8.165.000,00	7.165.000,00	7.396.699,65
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	-16.900.000,00	16.900.000,00	16.900.000,00	14.100.031,00
Utlån	229.920,98	60.000,00	60.000,00	229.059,00
Sum eksterne finansutgifter	-25.049.831,21	25.125.000,00	24.125.000,00	21.725.789,65

Resultat eksterne finanstransaksjoner**-14.693.008,29****-15.855.000,00****-15.755.000,00****-11.850.598,38**

Motpost avskrivninger

19.726.515,45

16.870.000,00

16.870.000,00

18.926.429,96

Netto driftsresultat**24.307.065,54****14.824.918,00****10.871.586,00****17.542.617,75****Interne finanstransaksjoner**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	14.02.2018 Regnskap i fjor
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	6.372.245,03	6.372.245,00	0,00	9.287.648,05
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	108.168,92
Bruk av bundne fond	3.396.916,50	1.715.610,00	613.942,00	693.839,83
Sum bruk av avsetninger	9.769.161,53	8.087.855,00	613.942,00	10.089.656,80

Overført til investeringsregnskapet

900.000,00

920.000,00

900.000,00

1.091.875,82

Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk

0,00

0,00

0,00

0,00

Avsatt til disposisjonsfond

20.602.678,03

19.452.245,00

8.245.000,00

17.637.359,85

Avsatt til bundne fond

8.235.795,98

2.540.528,00

2.340.528,00

2.530.793,85

Sum avsetninger**29.738.474,01****22.912.773,00****11.485.528,00****21.260.029,52****Regnskapsmessig mer/mindreforbruk****4.337.753,06****0,00****0,00****6.372.245,03**



Økonomiske oversikter

1 SVEIO KOMMUNE - 2017
Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	20.02.2018 Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	2.443.040,00	0,00	0,00	896.756,00
Andre salgsinntekter	744.278,21	0,00	0,00	169.000,00
Overføringer med krav til motytelse	198.404,00	10.000.000,00	0,00	3.023.995,00
Kompensasjon for merverdiavgift	3.999.606,27	27.644.525,00	14.922.000,00	5.464.387,84
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	717.500,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	1.300.000,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	7.385.328,48	37.644.525,00	14.922.000,00	11.571.638,84
Utgifter				
Lønnsutgifter	517.308,38	0,00	0,00	295.458,38
Sosiale utgifter	175.206,80	0,00	0,00	88.201,95
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	35.280.324,33	150.864.200,00	77.398.000,00	28.364.565,24
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	4.483.115,27	27.644.525,00	14.922.000,00	5.589.387,84
Renteutgifter og omkostninger	442,68	0,00	0,00	1.917,19
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	40.456.397,46	178.508.725,00	92.320.000,00	34.339.530,60
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.207.595,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.098.635,00
Utlån	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	2.110.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	1.921.899,00	1.984.000,00	1.000.000,00	892.083,00
Dekning av tidligere års udekket	356.155,77	356.155,00	0,00	1.650.317,47
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	995.020,04	0,00	0,00	3.684.631,99
Sum finansieringstransaksjoner	4.480.669,81	6.540.155,00	5.200.000,00	9.435.667,46
Finansieringsbehov	37.551.738,79	147.404.355,00	82.598.000,00	32.203.559,22
Dekket slik:				
Bruk av lån	32.109.175,99	137.149.400,00	78.670.000,00	23.138.810,79
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.892.257,84	1.200.000,00	1.200.000,00	3.330.819,76
Overført fra driftsregnskapet	900.000,00	900.000,00	900.000,00	1.091.875,82
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	301.920,18
Bruk av ubundne investeringsfond	1.275.323,85	6.784.255,00	1.828.000,00	3.509.087,60
Bruk av bundne investeringsfond	1.374.981,11	1.370.700,00	0,00	474.889,30
Sum finansiering	37.551.738,79	147.404.355,00	82.598.000,00	31.847.403,45
Udekkt/udisponert	0,00	0,00	0,00	-356.155,77

Skjema 1A	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Oppr budsjett 2017	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue	-160 876 527	-155 600 000	-139 150 000	-130 903 035
Ordinært rammetilskudd	-165 870 675	-165 400 000	-179 050 000	-182 010 418
Skatt på eiendom	-7 649 581	-7 260 000	-7 260 000	-8 833 010
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-16 450 254	-17 250 000	-17 250 000	-13 919 319
Sum frie disponible inntekter	-350 847 037	-345 510 000	-342 710 000	-335 665 782
Renteinntekter og utbytte	-9 718 832	-8 800 000	-7 900 000	-9 401 469
Gevinst finansielle instrumenter (OM)	-132 261	-150 000	-150 000	-123 691
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	7 887 666	8 165 000	7 165 000	5 736 831
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0
Avdrag på lån	16 900 000	16 900 000	16 900 000	11 010 031
Netto finansinntekter/-utgifter	14 936 573	16 115 000	16 015 000	7 221 702
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	19 502 678	19 452 245	8 245 000	17 585 570
Til bundne avsetninger	500 165	500 000	500 000	500 629
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-6 372 245	-6 372 245	0	-9 287 648
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	-108 169
Bruk av bundne avsetninger	-1 000 000	-1 000 000	0	0
Netto avsetninger	12 630 598	12 580 000	8 745 000	8 690 382
Overført til investeringsregnskapet	900 000	900 000	900 000	900 000
Til fordeling 1b	-322 379 866	-315 915 000	-317 050 000	-318 853 698
Fordelt til 1b	318 042 112	315 915 000	317 050 000	312 481 451
Regnskapsmessig meir-/ mindreforbruk	-4 337 754	0	0	-6 372 247

Skjema 1b	Regnskap 2017	Regul budsjett 2017	Oppr budsjett 2017	Regnskap 2016
Politisk	4 626 960	4 634 000	4 609 000	4 576 471
Sentraladministrasjon	21 963 890	21 992 686	20 675 000	20 361 606
Tilleggløvingar	0	1 676 835	5 405 000	0
Oppvekst - Skule	86 151 634	84 718 839	80 228 000	82 824 414
Tekniske tjenester	17 528 605	14 430 503	13 696 000	14 708 376
Kultur	6 697 712	7 015 900	6 906 000	6 628 099
Kyrkja	3 900 000	3 900 000	3 840 000	3 760 000
Oppvekst - Barnehage	58 526 728	61 561 762	62 160 000	60 638 275
VAR - vann, avløp og renovasjon	-6 181 642	-4 259 980	-85 000	1 216 693
Finans	-7 072 342	-929 000	1 571 000	-5 055 726
Ryvarden Kulturfyr KF	520 000	400 000	400 000	514 000
Helseavdeling med fellesteneester	23 170 828	22 884 570	22 356 000	22 442 375
Pleie og omsorg	55 728 605	50 172 907	49 430 000	51 469 253
NAV med flyktningarbeid	17 457 386	14 180 332	12 706 000	14 397 829
Barnevern	8 123 784	8 495 720	8 456 000	8 338 583
Habilitering	26 899 964	25 039 926	24 697 000	25 661 203
Fordelt 1b	318 042 112	315 915 000	317 050 000	312 481 451

REGNSKAPSSKJEMA 2B - INVESTERINGAR I ANLEGGSMIDLAR

Prosjekt	PROSEKT	LØYVING 2017	BRUKT TIÐL.	UTGIFT 2017	TOTALT BRUKT	Rest/ Meirbruk
14263	TRAFIKKSIKRINGSPLAN (2015)	65 600	0	0	0	
30500	VERNEUTSTYR BRANNMANNSKAP 2017	600 000		394 268	394 268	
30504	UTBETRING ROPHUSVEG	300 000		0	0	
30505	BYGGING BUSTADAR FOR VANSKLEGSTILTE	4 800 000		0	0	
30506	KOMMUNALE LEKEPLASSER SIKKERHET	200 000		0	0	
30507	LEIKEAPPARAT UTANFOR KOMMUNEHUSET	200 000		0	0	
30508	RÅVANNSPUMPER FØRDE 2017	360 000		718 675	718 675	-358 675
30510	VATN OG AVALUPSGRØFT	400 000		400 000	400 000	
31110	IKT	1 099 600	1 171 419	1 057 035	2 228 454	
32063	OPPGRADERING FØRDE BARNEHAGE (2017)	875 000		0	0	
32200	DEN DIGITALE SKULEN	132 800	99 604	99 867	199 471	
33000	UTEOMRÅDE BARNEHAGE SKULE	281 600	118 331	218 600	336 931	
33201	INVENTAR OG PULTAR OPPVEKST	100 000	0	0	0	
33203	SVEIO SKULE NYBYGG/REHABILITERING FRÅ 2016	68 491 300	1 423 043	1 399 858	2 822 901	
33324	SD ANLEGG/VENTILASJONSANLEGG SOS (2017)	400 000		300 000	300 000	
33325	Nødstrøm SOS (2015)	1 348 600	4 500	21 209	25 709	
33327	BUSTAD FLYKTNING FRÅ 2016	4 571 400	1 604 806	2 730 985	4 335 791	
33350	ARBEIDS/AKTIVITETSSENTER FOR FUNKSJONSHEMMA	3 625 000	0	2 958 706	2 958 706	
33999	SALG/KJØP TOMTER	500 000	0	0	0	14 600
34010	UTVIKLING NÆRINGSOMRÅDE HANALEITE (2014)	500 000	0	0	0	
34011	BUSTADSFELT SVEIOASEN 3 (2015/14)	5 039 200	523 547	108 222	631 769	
34015	EKRENE NÆRINGS PARK	3 450 000	40 914 420	1 037 050	41 951 470	1 391 390
34141	VENTILASJON KOMMUNEHUSET - MURDEL 2016	1 200 000	0	0	0	
34150	FELLESUTGIFTER KOMMUNALE BYGG - EL.TILSYN/ENERGIN	271 700	228 239	166 219	394 458	
34200	GRUNNLAGSINVESTERINGER	0		367 515	367 515	-346 665
34220	SPRINKLING/BRANNSIKRING	107 100	2 231 605	0	2 231 605	
34221	INVESTERING IDRETTSANLEGG (2015)	594 125	605 324	555 792	1 181 116	
34244	LEKASIESØKJINGSUTSTYR (2012)	500 000	0	0	0	
34246	Forsyningsledning Våga- Kvalvåg - 2012	684 000	9 066 540	530 717	9 617 257	
34255	RENOVERING PUMPESTASJON PA 2 (2014)	785 000	1 492 952	0	1 492 952	
34256	VAR - PLAN SENTRUM-HAUKÅS (2015)	300 000	0	35 460	35 460	
34257	VA OMLEGGING RØDKRYSSET (2017)	500 000		53 550	53 550	
34259	VATN ELTRAVÅG - MØLSTREKRYSET 2016	10 678 000	321 928	9 818 754	10 140 682	
34264	ASFALTERRING	1 200 000	1 031 695	1 177 916	2 209 611	
34267	VEG ROPHUS (Trafikksikring)	117 200	32 734	0	32 734	
34275	TRAFIKKSIKRING	2 188 600	2 162 895	1 559 509	3 722 404	
34279	VEGLYS AUKLANDSHAMN	1 121 200	1 134 994	1 912 563	3 047 557	28 559
34310	KARTLEGGING (OPPMÅLINGSAVD.)	851 800	248 191	0	248 191	
34390	KJØP AV BRANNBIL	0	0	88 285	88 285	-88 285
34396	FELLES BRANN OG REDNINGSVESEN (2016)	0		0	0	
34397	VASKESTASJON BRANNKLEDE (2017)	1 440 000		152 011	152 011	
34398	LUFTFYLINGSANLEGG SVEIO BRANN- OG REDNINGSVESEN	180 000		153 382	153 382	
34399	FEIARBIL 2015	62 000	338 186	0	338 186	
34404	KORTHOLSBANE	2 160 000	0	49 485	49 485	
34406	BADEANLEGG	32 118 500	380 664	379 398	760 063	
34407	LYSLØYPE DEL 2	1 000 000	0	0	0	0
34432	ARBEIDSSTUDIO KULTUR (2016)	0	487 278	12 387	499 665	268
34434	VALENHEIMEN - OPPRUSTNING KUNSTNRARBUSTAD (NORV)	0	0	8 198	8 198	
34440	Oppsetting av skulptur (Fartein Valen)	0	360 563	3 022	363 585	
34490	RYVARDEN	230 000	1 330	0	1 330	
34491	TOALETTBYGG RYVARDEN	17 000	1 042 067	85 646	1 127 713	-65 338
34492	INNGJERING RYVARDSMARKA	223 700	305 036	0	305 036	
34521	GRAVPLASS FØRDE KYRKJEGARD	4 956 700	571 492	5 834 353	6 405 846	-737 058
34522	SOKNEHUS 2017	4 900 000	13 407	4 779 698	4 793 105	
35001	OPPGRADERING FØRDE SKULE 2018	1 731 600	7 840 323	135 848	7 976 171	
35003	UTBEDRING KLOAKKLEDNING (2015)	809 000	20 000	139 720	159 720	
35004	LAGERHALL 2016	1 100 000	0	0	0	
35005	GRUNNLAGSINVESTERINGER BUSTADSFELT	498 100	234 558	120 313	354 871	
35006	OMRÅDEPLAN EKRENE VEST (2014)	1 543 000	75 323	208 674	284 997	
35007	NØDNETT (2014)	55 700	84 366	0	84 366	
35008	Utbygging Sveio skule 2015	4 676 000	18 826	0	18 826	
35240	VASSVERK * ELEKTRISK RENSEANLEGG ELTRAVÅG (2015)	34 700	250 000	0	250 000	
35242	PUMPESTASJON VIKE - ROPHUS 2017	2 000 000		0	0	
35243	NY UTSLIIPPSLEDNING ELTRAVÅG 2016	133 900	102 095	0	102 095	
39700	JUSTERING MERVERDIÅVGIFT	0		483 509	483 509	253 670
44905	ØREVIK SKULE GRENDAHUS - BRANNSIKRING 2017	200 000		200 000	200 000	
Sum investeringar jfr. Skjema 2A		178 508 725	76 563 282	40 456 397	114 823 228	451 141

Skjema 2A-Investering	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Oppr budsjett 2017	Regnskap 2015
Investeringer i anleggsmidler	40 456 397	178 508 725	92 320 000	34 339 531
Utlån og forskutteringer	0	3 000 000	3 000 000	2 110 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 921 899	1 984 000	1 000 000	892 083
Avdrag på lån	1 207 595	1 200 000	1 200 000	1 098 635
Dekning av tidligere års udekket	356 156	356 155	0	1 650 317
Avsetninger	995 020	0	0	3 684 632
Årets finansieringsbehov	44 937 067	185 048 880	97 520 000	43 775 198
Finansiert slik:				
Bruk av lå nemidler	32 109 176	137 149 400	78 670 000	23 138 811
Inntekter fra salg av anleggsmidler	2 443 040	0	0	896 756
Tilskudd til investeringer	0	0	0	2 017 500
Kompensasjon for merverdiavgift	3 999 606	27 644 525	14 922 000	5 464 388
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	2 090 662	11 200 000	1 200 000	6 354 815
Andre inntekter	744 278	0	0	169 000
Sum ekstern finansiering	41 386 762	175 993 925	94 792 000	38 041 269
Overført fra driftsregnskapet	900 000	900 000	900 000	1 091 876
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	2 650 305	8 154 955	1 828 000	4 285 897
Sum finansiering	3 550 305	9 054 955	2 728 000	5 377 773
Regnskapsmessig meir/- mindreforbruk	0	0	0	-356 156



Oversikt - balanse

6

1 SVEIO KOMMUNE - 2017

13.03.2018

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.026.336.570,33	968.904.056,80
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	525.463.393,52	512.004.061,61
Utstyr, maskiner og transportmidler	19.205.280,85	19.221.488,50
Utlån	44.413.804,96	46.859.963,69
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	20.311.176,00	18.389.277,00
Pensjonsmidler	416.942.915,00	372.429.266,00
Omløpsmidler	237.652.146,41	208.385.514,90
Herav:		
Kortsiktige fordringer	44.005.710,45	44.810.173,02
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	12.806.864,00	14.643.553,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	4.461.022,25	4.328.761,25
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	176.378.549,71	144.603.027,63
SUM EIENDELER	1.263.988.716,74	1.177.289.571,70
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	331.767.952,35	287.968.877,42
Herav:		
Dispositionsfond	66.467.003,78	45.864.325,75
Bundne driftsfond	15.191.417,06	10.352.537,58
Ubundne investeringsfond	7.439.592,04	8.714.915,89
Bundne investeringsfond	4.922.898,06	5.302.859,13
Regnskapsmessig mindreforbruk	4.337.753,06	6.372.245,03
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv. regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv. regnskap	0,00	-356.155,77
Kapitalkonto	231.329.202,10	209.638.063,56
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	2.080.086,25	2.080.086,25
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	867.766.642,99	823.456.444,99
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	495.223.350,99	473.483.557,99
Ihendehaverobligasjonslån	70.000.000,00	70.000.000,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	302.543.292,00	279.972.887,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	64.454.121,40	65.864.249,29
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	64.454.121,40	65.868.560,02
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	-4.310,73
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.263.988.716,74	1.177.289.571,70
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	109.451.290,86	66.616.605,85
Herav:		
Ubrukte lånemidler	73.103.404,41	64.534.580,40
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	36.347.886,45	2.082.025,45
Motkonto til memoriakontiene	-109.451.290,86	-66.616.605,85

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	24.04.18	10/18
Formannskapet	06.06.18	
Kommunestyret	18.06.18	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

RYVARDEN KULTURFYR KF - REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2017

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskap
2. Revisjonsmelding frå Deloitte as v/ Holst-Larsen 16.04.18
3. Rekneskap 2017 (hovudoversyn, driftsrekneskap og balanserekneskap)
4. Noter til rekneskapen
5. Årsrapport 2017

Saksorientering:

I rekneskapssaker har kontrollutvalet som hovedoppgåve å gi uttale om følgjande tilhøve:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap og kommunale føretak sin årsrekneskap blir revidert på ein trygg måte, herunder til ei kvar tid halda seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at dette foregår i samsvar med dei vilkår som følger av lov og forskrift, god communal revisionsskikk og kontrollutvalet sine instruksar, eller avtalar med revisor.

Når kontrollutvalet har fått framlagt revisjonsmeldinga frå revisor, skal utvalet avgje uttale om årsrekneskapen før han blir vedtatt av kommunestyret. Uttalet skal gjevast til kommunestyret med kopi til formannskapet. Kopi av uttalet skal vera formannskapet i hende tidsnok til at det kan takast omsyn til han før dette organet gir si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er den avgjorde årsrekneskapen, styret si årsmelding, revisjonsmeldinga, dagsett 16.04.18.

Rekneskap er lagt fram av Sveio kommune v/rådmannen. Årsmelding er lagd fram av styret i Ryvarden Kulturfyr KF. Rekneskapen viser eit **netto driftsresultat på kr 71.715** og eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr **65.115**

Vidare merknader og forklaringar til rekneskapen går fram av årsmeldinga.

Innhaldet i revisor si melding:

Atterhald blir brukt når revisor ønsker å gjera kommunestyret merksam på forhold som påverkar revisor sin konklusjon på den totale rekneskapen. Presisering blir brukt når revisor ønsker å gjera kommunestyret merksam på forhold som ikke påverkar revisor sin konklusjon om rekneskapen totalt.

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

I revisjonsmeldinga er det ikke tatt inn etterhald eller presiseringar. Det er heller ikke levert nokon revisjonsrapport.

Revisor konkluderar med at:

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finanzielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2017 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoен i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Norge.

.....

- *de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.*
- *at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.*
- *ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.*

Kontrollutvalet sin uttale

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap for 2017 slik den ligg føre.

Aksdal, 16.04.18

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekreterær

Til kommunestyret i Sveio

Kontrollutvalet sin uttale om Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2017

Kontrollutvalet har i møte 24.04.18, sak 10/18 handsama Ryvarden Kulturfyr KF sitt særrekneskap for 2017.

Rekneskapen består av hovudoversyn, driftsrekneskap, balanserekneskap og noteopplysningar.

Grunnlaget for handsaminga har vore den avlagde årsrekneskapen, revisjonsmeldinga dagsett 16.04.18 og styret si årsmelding.

Årsrekneskapen er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 65.115.

Kontrollutvalet har merka seg at Ryvarden sin rekneskap for 2017 viser eit netto driftsresultat med kr 71.715 og at føretaket har eit uinndepta lån hos Sveio kommune på kr 138.486.

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

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2017.

Sveio, 24.04.18

Olav Haugen
leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Sveio kommune
UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 16.04.18
Journalført: 18.04.18
Arkivkode: 212

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Ryvarden Kulturfyr KF som viser et netto driftsresultat på kr 71.715 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 65.115. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoens og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Ryvarden Kulturfyr KF per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoens i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi atesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgjøre en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoene for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoene for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelateler, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 16.4.2018
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Partner
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen/
Kommune styret



Sveio kommunestyre
her

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.03.18
Journalført: 18/0981tha
Arkivkode: 212

Dykker ref.: Vår ref.: 201800001-2/201800004 Arkiv: 18/1 Dato: 20.03.2018

RYVARDEN KULTURFYR KF - REKNESKAP 2017

Ryvarden Kulturfyr v/styret har handsama rekneskapsavslutning 2017 og legger hermed saka fram for kommunestyret til godkjenning.

Styret tilrår følgjande:

1. Rekneskapen 2017 vert godkjent slik den ligg føre, under føresetnad av godkjent revisjonsrapport.
2. Rekneskapsmessig overskott kr. 65.114,87 skal i sin heilskap setjas av til ubundne fond for Ryvarden.

Med helsing

Gunn Bente Håvardsholm
Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

Postadresse:	Telefon:	Telefaks:	Org.nr.:	Bankgiro:	E-post:
Postboks 40	53 74 80 00	53 74 80 01	990586314	3240.08.87682	postmottak@sveio.kommune.no
5559 Sveio					

Fakturaadresse: Postboks 54, 5559 Sveio

RYVARDEN KULTURFYR KF

REKNESKAP 2017

INNLEIING

Med dette vert rekneskapen for Ryvarden Kulturfyr KF 2017 lagt fram.

Rekneskapen er gjort opp med eit overskot på kr. **65.114,-** i drift.

Total bruk av midlar er på kr. **2.197.744**, medan tilgang på midlar er på kr. **2.361.289**, inkl. disponering av tidligare års overskot på kr. 57.831,- og bruk av fond kr. 33.900,-

Netto driftsresultat er kr. 71.714,-

Rekneskapen viser at kr. 1.138.546,- er gått med til løn og sosiale utgifter, og kr. 1.059.296,- til andre driftsutgifter.

Ryvarden har eit uinndekka lån hos Sveio kommune på kr. 138.485,- Dette er i hovudsak driftsutgifter til pensjonsinnbetaling i 2011 og 2012. Pensjonsinnbetalinga er utgiftsført i driftsrekneskapen dei respektive åra.

Det er i 2017 ikkje gjort investeringar i Ryvarden Kulturfyr KF sitt rekneskap.
Investeringar vert gjort i Sveio kommune sin rekneskap då bygningane er eigd av kommunen.

For ytterlegare informasjon syner ein til årsmeldinga for Ryvarden Kulturfyr KF.

Detaljert kapital-, - drift- og balanserekneskap er trykt i eige vedlegg.

Sveio *8/3* - 2018

Rune Teikari (s.)
Styreleiar

Gunn Bente Flåvardsholm
Gunn Bente Flåvardsholm
Dagleg leiar



Regnskapsskjema - Drift

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2017

09.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Brukertilgang	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	1.571.297,16	1.503.500,00	1.476.500,00	1.550.598,88
Overføringer med krav til mottelse	29.805,70	15.000,00	40.000,00	9.607,22
Overføringer uten krav til mottelse	560.500,00	535.000,00	415.000,00	657.471,92
Sum driftsinntekter	2.261.702,86	2.053.500,00	1.931.500,00	2.227.678,02
Driftsutgifter:				
Lønnsutgifter	866.301,77	836.500,00	858.200,00	822.399,20
Sosiale utgifter	272.244,99	253.100,00	273.500,00	257.099,83
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro	490.291,07	500.900,00	511.800,00	468.596,67
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod	120.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00
Overføringer	448.906,50	385.000,00	330.000,00	397.183,83
Avskrivninger.	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	-2.197.744,33	2.095.500,00	1.973.500,00	2.065.279,53
Brutto driftsresultat:	63.958,53	-42.000,00	-42.000,00	162.398,49
Finansposter:				
Renteinntekter og utbytte	7.855,00	6.000,00	6.000,00	7.870,00
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	7.855,00	6.000,00	6.000,00	7.870,00
Renteutgifter og låneomkostninger	98,66	100,00	100,00	105,21
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	98,66	100,00	100,00	105,21
Resultat eksterne finanstransaksjoner:	7.756,34	5.900,00	5.900,00	7.764,79
Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto driftsresultat:	71.714,87	-36.100,00	-36.100,00	170.163,28
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	57.831,36	57.831,00	0,00	52.087,72
Bruk av disposisjonsfond	16.100,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	17.800,00	36.100,00	36.100,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	91.731,36	93.931,00	36.100,00	52.087,72
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi	0,00	0,00	0,00	148.319,84
Avsatt til disposisjonsfond	57.831,36	57.831,00	0,00	16.100,00
Avsatt til bundne fond	40.500,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	98.331,36	57.831,00	0,00	164.419,64
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	65.114,87	0,00	0,00	57.831,36



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2017

09.02.2018

Regnskap 2017

Regnskap 2016

EIENDELER:

Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Sum anleggsmidler:	0,00	0,00
 Omløpsmidler		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	448.561,36	410.145,36
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	244.243,85	265.419,59
Sum omløpsmidler:	692.805,21	675.564,95
SUM EIENDELER:	692.805,21	675.564,95

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital		
Disposisjonsfond	157.831,36	116.100,00
Bundne driftsfond	114.557,20	91.857,20
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	65.114,87	57.831,36
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	337.503,43	265.788,56

Gjeld

Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	0,00	0,00

Kortsiktig gjeld		
Kassekreditlånt	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	187.894,60	250.110,23
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	167.407,18	159.666,16
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	355.301,78	409.776,39
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	692.805,21	675.564,95

Memoriakonti

Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-449.921,55	-449.921,55
Motkonto for memoriakontiene	449.921,55	449.921,55



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2017

08.02.2018

Regnskap 2017

Regnskap 2016

EIENDELER:

Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Pensjonsmidler	0,00	0,00
Sum anleggsmidler:	0,00	0,00

Omløpsmidler		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer		
21310200 TILGODE FRA SVEIO KOMMUNE	448.561,36	410.145,36
21375300 KUNDER RYVARDEN	385.191,36	385.191,36
21375500 VEKSLEPENGER TIL KONTANTKASSE RYVARD	58.620,00	20.204,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	4.750,00	4.750,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd		
21000011 KASSE	244.243,85	265.419,59
21020111 HAUGESUND SPAREBANK DRIFT 3240.08.87	1.500,00	1.500,00
21098211 HAUGESUND SPAREBANK SKATT 3240.08.87	198.989,85	241.185,59
21099111 BANK - INTERIMSKONTO	43.754,00	38.368,00
0,00		-15.634,00
Sum omløpsmidler:	692.805,21	675.564,95
SUM EIENDELER:	692.805,21	675.564,95

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital		
Disposisjonsfond		
25600000 UTVKLINGSARBEID RYVARDEN	157.831,36	116.100,00
25600001 NYE NETTSIDER	100.000,00	100.000,00
25600010 DISPOSISJONSFOND	0,00	16.100,00
Bundne driftsfond		
25100000 GAVER FRA KUNSTNERAR	57.831,36	0,00
25120004 FOND UTEMILJØ	114.557,20	91.857,20
25120005 TURSKILT TIL RYVARDEN	70.557,20	88.357,20
Ubundne investeringsfond		
Bundne investeringsfond		
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)		
25950916 OVERSKOT 2015 DRIFT	3.500,00	3.500,00
25950917 OVERSKOT 2017 DRIFT	40.500,00	0,00
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)		
Udisponert i inv.regnskapet		
Udekket i inv.regnskapet		
Kapitalkonto		
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Sum egenkapital:	337.503,43	265.788,56

Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	0,00	0,00



Regnskapsskjema - BALANSE

4 RYVARDEN KULTURFYR KF - 2017

08.02.2018

Kortsiktig gjeld		
Kassekredittfånt	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		
23214051 OPPGJERSKONTO MVA FYLKESKATTESJEFEN	187.894,60	250.110,23
23570001 LAN TIL DRIFT FRÅ SVEIO KOMMUNE (PEN)	16.341,00	2.504,62
23570011 LEVERANDØRGJELD	138.485,96	138.485,96
Derivater	33.067,64	109.119,65
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
23314100 FORSKOTSTREKK	167.407,18	159.666,16
23314902 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	40.618,00	35.914,00
23314916 ARBEIDSGJEVARAVGIFT AV FERIEPENGER 2	26.847,45	26.768,45
23314917 ARB.GIV.AVGIFT AV FERIEP. 2017	0,00	11.912,85
23375120 FAGFORENINGSTREKK	12.278,45	0,00
23375216 AVSETTE FERIEPENGAR 2016	582,83	582,94
23375217 AVSETT FERIEPENGAR 2017	0,00	84.487,92
Premieavvik	87.080,45	0,00
<u>Sum kortsiktig gjeld:</u>	<u>355.301,78</u>	<u>409.776,39</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	692.805,21	675.564,95
Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	0,00	0,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti		
29200500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	-449.921,55	-449.921,55
Motkonto for memoriakontiene	-449.921,55	-449.921,55
29999500 OVERF. FRÅ SVEIO KOMMUNE DEKN. UNDER	449.921,55	449.921,55
	449.921,55	449.921,55



4 RYVARDEN KULTURFYR KF (2017) - År/Periode 2017 1 - 12

08.02.2018

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Regnskap 2016
Ansvar: 15000 RYVARDEN			
10100 FAST LØN	497.568,97	499.000,00	483.965,92
10105 HELG OG HØGTIDSTILLEGG (AVTALEFES)	4.058,84	4.100,00	0,00
10108 NATTILLEGG	148,59	200,00	0,00
10210 LØRDAG/SØNDAG TILLEGG	0,00	2.700,00	2.660,00
10300 EKSTRAHJELP	251.692,89	220.000,00	212.207,04
10310 LØRDAG/SØNDAG TILLEGG	38.302,04	34.000,00	36.371,36
10311 KVELD/NATT-TILLEGG VARIABEL	5.206,77	5.000,00	3.706,63
10312 HELLDAGSTILLEGG	29.992,80	30.000,00	39.410,77
10400 OVERTID	3.777,89	1.500,00	228,48
10500 ANNA LØN	0,00	1.000,00	3.650,00
10511 SK.PLIKTIG KM-GODTGJERSLE	2.102,98	2.000,00	1.260,40
10800 GODTGJERSLE FOLKEVALDE-STYRET	33.450,00	37.000,00	38.938,60
10904 ULYKKE- OG GRUPPELIVSFORIKRING	3.114,00	3.100,00	2.984,00
10906 PENSJON KLP (ARB.GJ.DEL)	127.766,31	120.000,00	119.989,77
10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	141.364,68	130.000,00	134.126,06
11000 KONTORMATERIELL/KONTORREKVISITA	984,08	1.000,00	866,78
11150 MATVARER KAFE-ARRANGEMENT	156.923,73	160.000,00	162.270,83
11152 MATVARER - EKSTERNT FIRMA	32.116,54	30.000,00	17.247,82
11200 ANNA FORBRUKSMATERIELL - DIVERSE	1.375,68	1.000,00	1.039,04
11201 ANNA FORBRUKSMATERIELL - KUNST	2.474,50	2.500,00	2.266,86
11204 REINGJERINGSMIDLER/PAPIR/PLAST	7.063,02	8.000,00	10.627,43
11205 UTGIFTSDEKNING, HOTELL, OPPHALD, R	5.039,84	4.300,00	0,00
11206 ANNA FORBRUKSMATERIELL - KAFE	3.984,96	4.000,00	5.759,22
11209 VELFERDSTILTAK	0,00	5.000,00	2.225,00
11300 BANKTENESTER	4.096,60	3.000,00	2.685,42
11301 PORTO	560,00	500,00	244,80
11302 TELEFON	939,87	950,00	1.375,05
11303 MOBILTELEFON	4.408,83	4.500,00	2.678,55
11304 DATAKOMMUNIKASJON	4.798,70	5.000,00	4.056,00
11400 ANNONSER / REKLAME	8.950,00	9.000,00	515,03
11401 INFORMASJONS MATERIELL - KUNST	980,00	3.000,00	2.630,00
11404 MARKNADSFØRING	17.855,80	20.350,00	6.890,05
11500 KURSAVGIFTER,OPPLÆRING - IKKJE OP	6.590,80	6.000,00	9.807,20
11600 KOST, OPPHOLD, RESIEUTGIFTER, OPP	0,00	1.000,00	0,00
11601 KØYREGODTGJERSLE	16.466,45	14.000,00	13.535,50
11700 TRANSPORTUTGIFTER - KUNSTUTSTILLI	0,00	5.000,00	6.332,85
11800 ENERGI (STRØM, OLJE, PARAFIN,VED ...)	38.206,05	39.000,00	40.056,90
11853 ALARM / VAKTHALD	7.300,00	7.300,00	7.148,80
11854 FORSIKRING BYGG/ANLEGG/EIENDOM/M	3.221,00	3.500,00	3.221,00
11900 HUSLEIGE - IKKJE INTERNHUSLEIGE	4.250,00	0,00	0,00
11950 AVGIFTER, GEBYR, LISENSER	30.590,00	20.000,00	21.023,16
11951 KONTINGENTAR	13.417,00	13.000,00	12.568,00
11952 KOMMUNALE AVGIFTER	12.976,40	13.000,00	9.459,00
11953 DRIFTSAVTALER, LISENS EDB	0,00	6.000,00	0,00
12000 INVENTAR OG UTSTYR	1.697,60	3.000,00	4.085,66
12002 TEKNISK INVENTAR, MOBILTELEFONAR	318,40	3.000,00	3.721,00
12003 IKT-UTSTYR PC'ER OG PROGRAM	0,00	0,00	11.166,00
12004 KUNST FOR VIDARESALG	43.967,50	43.000,00	36.560,80
12200 LEIGE AV MASKINAR/UTSTYR	23.447,32	23.000,00	22.924,92
12302 LØPANDE VEDLIKEHALD BYGG	400,00	0,00	0,00
12500 MATERIALER	990,40	2.000,00	9.708,00
12700 KONSULENTTENESTER	33.900,00	37.000,00	33.900,00
13800 TENESTER FRÅ KOMMUNEN	120.000,00	120.000,00	120.000,00
14700 OVERFØRING OPPGJER KUNSTUTSTILLI	285.597,50	208.000,00	245.665,00
14701 OVERFØRING OPPGJER KOMMISJONSS/	121.741,00	130.000,00	131.461,50



4 RYVARDEN KULTURFØRER KF (2017) - År/Periode 2017 1 - 12

08.02.2018

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017	Regnskap 2016
14702 OVERFØRING-UNDERHALDNING/KULTUF	41.568,00	47.000,00	20.067,33
15002 FORSINKELSESRENTER	98,66	100,00	105,21
15300 DEKNING AV TIDLEGARE ÅRS NEGATIVE	0,00	0,00	148.319,64
15400 AVSETJING TIL DISPOSISJONSFOND	57.831,36	57.831,00	16.100,00
15500 AVSETJING TIL BUNDNE FOND	40.500,00	0,00	0,00
15800 REKNESKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	65.114,87	0,00	57.831,36
Sum utgifter	2.361.289,22	2.153.431,00	2.287.635,74
16200 AVGIFTSFRITT SAL- KUNST, UTSTILLING,	-427.015,00	-320.000,00	-392.370,00
16201 AVGIFTSFRITT SAL- KUNST, KOMMISJON	-253.054,50	-200.000,00	-247.837,00
16202 AVGIFTSFRITT SAL - KUNSTKORT, ETC.	-38.391,00	-37.000,00	-26.795,00
16209 GEBYRINNTEKTER	-420,00	-500,00	-469,00
16290 OMVISNING	-8.708,00	-8.000,00	-4.708,00
16291 BILLETTINNTEKTER	-53.490,00	-60.000,00	-30.100,00
16300 LEIGEINNTEKTER GALLERI	-134.818,20	-130.000,00	-60.357,28
16301 LEIGEINNTEKTER OVERNATTING	-189.413,66	-175.000,00	-173.849,11
16500 AVGIFTSPLIKTIG SAL	-3.568,00	-1.000,00	-703,92
16503 KAFESAL	-407.157,76	-415.000,00	-426.318,37
16504 SERVERING ARRANGEMENT	-155.261,04	-157.000,00	-187.091,20
17500 REFUSJON FRÅ KOMMUNAR	-27.319,50	-15.000,00	-7.125,00
17700 REFUSJON FRÅ ANDRE	-2.586,20	0,00	-2.482,22
18300 OVERFØRING FRÅ FYLKESKOMMUNAR	-40.500,00	0,00	0,00
18800 OVERFØRING FRÅ EIGEN KOMMUNE	-520.000,00	-520.000,00	-656.231,92
18900 OVERFØRINGAR FRÅ ANDRE	0,00	-15.000,00	-11.240,00
19000 RENTEINNTEKTER	-7.855,00	-6.000,00	-7.870,00
19300 DISPONERING AV TIDLEGARE ÅRS OVEF	-57.831,36	-57.831,00	-52.087,72
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-16.100,00	0,00	0,00
19500 BRUK AV BUNDNE FOND	-17.800,00	-36.100,00	0,00
Sum inntekter	-2.361.289,22	-2.153.431,00	-2.287.635,74
Sum ansvar: 15000 RYVARDEN	0,00	0,00	0,00
TOTALT	0,00	0,00	0,00

Noter – rekneskap 2017

Ryvarden Kulturfyr KF

Note 1 – Årsverk og lønn

Ryvarden har i 2017 hatt 2 deltidstilsette i 75 og 20% stillingar.
 1 tilsette i 10% stilling og 8 små 4% stillingar.
 Lønnskostnader kr. 830.748,-. Av dette utgjer lønn til dagleg leiar kr. 413.437,-
 Arbeidsgiveravgift, totalt 141.364, Pensjon 127.766.

Note 2 –avsetjing og bruk av fond

		BEHALDNING 01.01.	AVSETJINGAR	BRUK AV FOND	BEHALDNING 31.12.
DISPOSISJONSFOND	25600000 UTVIKLINGSARBEID RYVARDEN	100 000,00			100 000,00
	25600001 NYE NETTSIDER	16 100,00		16 100,00	-
	25600010 DISPOSISJONSFOND	-	57 831,36		57 831,36
BUNDNE DRIFTSFOND	25100000 GÅVER FRÅ KUNSTNERAR	88 357,20		17 800,00	70 557,20
	25120004 FOND UTEMILJØ	3 500,00			3 500,00
	25120005 TURSKILD RYVARDEN	-	40 500,00		40 500,00

Ryvarden hadde i 2016 eit mindreforbruk på kr. 57.831,- som er avsett til disposisjonsfond.
 Totalt kr. 33.900 for ferdigstilling av nye nettsider. Tidligare avsett til dette formålet.

Note 3 – Inntekter

Driftstilskot frå Sveio kommune kr. 400.000 – vedteke av Sveio kommunestyre.
 Ut over dette har Ryvarden inntekter frå sal, fordelt følgjande: Kunst 718.460 – Overnatting
 189.413 – Galleri + kafé 697.236 – Anna 103.946

Note 4 – Varebeholdning pr. 31.12.2017

Ryvarden Kulturfyr KF har følgjande beholdning av varer som tidlegare er utgiftsført, og som er salgsvarer. Desse verdiane er ikkje vist i balansen.

Glasskunst/keramikk	kr. 23 495,-
Ryvardensmykker	kr. 5 000,-
Bøker	kr. 24 575,-
Anna billedkunst	kr. 7 200,-
Totalt	kr. 60 270,-

Note 5 – Lån til drift frå Sveio kommune

Under kortsiktig gjeld i balansen til Ryvarden Kulturfyr KF står oppført kr. 138.485,96 som lån til drift.

Dette er tidlegare års pensjonsinnbetaling som Sveio kommune har betalt inn for tilsette på Ryvarden.

Pensjonen er kvart år utgiftsført i driftsrekneskapen til Ryvarden, men pengane har ikkje vore kravd inn og betalt.



Sveio kommunestyre
her

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.03.18
Journalført: 18/098/6th
Arkivkode: 212

Dykkar ref.: Vår ref.: 2018000001-1/2018000003 Arkiv: 18/1 Dato: 20.03.2018

RYVARDEN KULTURFYR KF - ÅRSRAPPORT 2017

Ryvarden Kulturfyr v/styret har handsama årsmelding 2017 og legger hermed fram saka for kommunestyret til godkjenning.

Styret tilrår følgjande:

- Årsmelding 2017 vert godkjent slik den ligg føre.

Med helsing

Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

Postadresse: Postboks 40 5559 Sveio	Telefon: 53 74 80 00	Telefaks: 53 74 80 01	Org.nr.: 990586314	Bankgiro: 3240.08.87682	E-post: postmottak@sveio.kommune.no
---	-------------------------	--------------------------	-----------------------	----------------------------	--

Fakturaadresse: Postboks 54, 5559 Sveio



Ryvarden
Kulturfyr

ÅRSRAPPORT DRIFTSÅRET 2017

Styret som er valt av kommunestyret i Sveio har hatt følgjande samansetjing

Rune Teikari, styreleiar
Line R Bertelsen, nestlediar
Anne Olaug Jacobsen
Asle G. Halleraker
Randi Pedersen

Målsetjing for verksemda

Ryvarden Kulturfyr skal vera eit kulturelt fyrtårn for Vestlandet. Ryvarden skal tilby kunst- og kultur opplevelingar innafor ei breitt spekter til ulike aldersgrupper og med ulike interesser.

Arbeidsmål 2017

Kortfatta oppsett av arbeidsmåla for verksemda:

Betre inntening i verksemda er avgjerande for vidare drift.

Tiltak for effektivisering av drift og marknadsføring er avgjerande for inntening.

- Vurdere mulighet for utviding av sesong og tal opne dagar i kafé
Herunder halde open kafé og evt aktivitetar i skulane sin vinter- og haustferie
- Tiltak retta mot bredda i segmentet, turgårar og barnefamiliar
- Tiltak retta mot næringslivet
- Vidareutvikling av galleributikk
- Synleggjere og bruke meir av vår historie

Tal frå driftsrekneskapen 2017

Ansvar	Rekneskap 2016	Rekneskap 2017	Budsjett 2017	Avvik 2017
Lønsutgifter	1 079 498	1 138 546	1 089 600	48 946
Andre driftsutgifter	985 887	1 059 296	1 005 900	53 296
Driftsinntekter	-2 235 548	-2 269 557	-2 059 500	-210 057
Netto driftsresultat	170 163	71715	-36 100	-107 815

Resultat eksterne finanstransaksjoner kr. 7 765,-

Rekneskapsmessig mindreforbruk 2016 kr. 57.831,-

	2013	2014	2015	2016	2017
Kunstnarar med utstilling	22	13	24	7	6
Tal utstillingar	6	6	7	6	6
Brutto omsetnad kunst	446458	379021	471241	667002	718460

Arbeid gjennom året

Ryvarden Kulturfyr har eit kontinuerlig fokus på tiltak innan effektivisering og inntening.

Ryvarden KF søkte for dette året om kr. 400.000,- i driftstilskot frå Sveio kommune.

Det vart løyvd kr. 400.000,- frå kommunestyret i Sveio.

Vi har dette året greidd å nå våre målsetjingar sett i forhold til budsjett på fleire områder.

Vi har hatt godt kunstsal, og kafé, lukka arrangement og overnatting har vore gode inntektskjelder.



Havets dag på Ryvarden i mai



Fullmånekveld med Blest i oktober

Ryvarden Kulturfyr har sin inntektsmessige hovudsesong vår, sommar og tidleg haust.

Ryvarden som kulturfyr hadde i 2017 25 års jubileum. Markeringar på enkelt vis med publikum gjennom året og jubileumsutstilling og lukka arrangement for inviterte gjester i november.

Arrangement med Fullmånekveldar har vore vellukka, også i 2017.

Som ny aktivitet dette året vart det arrangert Havets dag.

01. Påskedag arrangerte vi Den store eggjakten, for barn. Ein svært populær dag. Det vart i 2017 også arrangert fyrjazz i samarbeid med Sildajazzzen.

Vurdering i forhold til arbeidsmål

- Oppretthalde dagens driftsnivå og vurdere moglegheiter for utviding.
Tilsette har strekt seg langt for å oppretthalde nivå og samtidig auka tal opne dagar i kafé.
Det vart halde ope i kaféen 3 dagar i vinterferien.
I tillegg laga vi til ein liten filial med julebutikk i foajeen på kommunehuset i vekene før jul.
- Tiltak og aktivitet retta mot bredda i segmentet, turgåarane og fokus på marknadsføring
Vi når målgruppene svært godt gjennom sosiale mediar.
- Vidareføring og utvikling av galleributikk
Målsetjing i forhold til budsjett vart nådd.
- Vidareføra utstillingar i hovudgalleri som tidlegare.
Utstillingane vart gjennomført som tidlegare med godt økonomisk resultat.
- Digital marknadsføring – ny responsiv nettside vart lansert.

Utfordringar

Drifta er sårbar, da vi i stor grad har ei sesongbetont drift. I tillegg har vi låg fast bemanning sett i forhold til arbeidsoppgåver og forventningar, og med svake økonomiske musklar er det ei utfordring å auke konkurransekrafta i høve andre tilbydarar i marknaden. Dette gir utfordringar knytt til å oppnå eit positivt driftsresultat.

Ryvarden Kulturfyr KF har i 2017 hatt 11 personar som er fast tilsett. 1 person i 75%, 1 person i 20%, 1 person i 10% og 8 personar i 4% stilling.

Potensialet på Ryvarden er stort, men for ein stor del ubrukt. Med dagens driftsmodell er det vanskeleg å utnytte dette fullt ut og vidareutvikle staden.

Ryvarden har pr. i dag for liten overnattingskapasitet sett i forhold til utleige til næringslivet.

Ryvarden er eit mykje brukta utfartsmål for turgåarar. Ryvarden har eit svært stort besøk av barnefamiliar på opne kafédagar. Ei målgruppe som er verdt å satse vidare på, og utvikle med ulike aktivitetar.

Ryvarden Kulturfyr KF, 28 . februar

Rune Teikari (s.)
Styreleiar

Gunn Bente Håvardsholm
Dagleg leiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	24.04.18	11/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø		216

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 24.04.18

Vedlegg:

7. Statusoversikt - april 2018
8. Kontrollrapport 2017 vedk skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
9. Innkalling til representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland 13.04.18
10. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 20.04.18
11. Kontrollutvalgskonferansen 07.- 08.02.18 – kort samandrag - nestleiar deltok
12. FKT-konferansen 29.-30.05.18 og årsmøte i FKT – utvalsleiar er påmeldt
13. eINFO 1/18 – Redegjørelse for likestilling mv. i årsberetningen
14. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarar: Teieplikt og lukka møte
15. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene» – på høyring (IM)
16. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene» – vert presentert på FKT-konferansen (IM)
17. NKRF – framlegg til ny kommunelov (Prop. 46 L) vil bidra til styrka eigenkontroll

Saksorientering:

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

Dersom det er spørsmål til skatterekneskapen eller årsrapporten ber eg om at dei blir varsla før møtet, slik at skatteoppkrevar blir varsla og evt. kan møte.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 7 – 17 til orientering.

Aksdal, 17.04.18

Toril Hallsjø
Utvalssekretær



Kontrollutvalet i Sveio - Statusoversikt april 2018

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Saksførebuing og vedtaksoppfølging»	30.01.18, sak 2/18	250 t.	mandat	aug. 2018	Deloitte AS
Selskapskontroll					
<i>Karmsund Havn IKS</i>	31.01.18, sak 3/18	3,8 % / 7 t.	Utkast til høyring	Mai 2018	KPMG AS
Andre saker					
<i>Personvernforordninga</i>	31.01.18	,	Svar føreligger	Møtet 23.04.18	

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Internkontroll»	24.01.17, sak 02/17	12.09.17, 11/17	25.09.17, sak 73/17	Hausten 2018	Deloitte AS
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KST	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	3.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak 25 /15	14.03.16 sak 2 /16	31.10.16, sak 110/16	KPMG AS
«Spesialped. tiltak i Sveio»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	08.12.15, sak 30/15	KPMG AS
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 19/14	20.04.15, sak 10/15	11.05.15, Sak 26/15	KU 14.06.16, sak 15/16	Deloitte AS
Andre saker					
Plan og overordna analyse – forvaltnings- revisjon 2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 20/16	31.10.16 sak 111/16	Neste 4 år	Laga av Deloitte AS
Plan og overordna analyse – selskaps- kontroll 2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 21/16	31.10.16 sak 112/16	Neste 4 år	Laga av Deloitte AS



Skatteetaten

Datoen vår
14.02.2018

Datoen din

Sakshandsamar
Anders Hansen

Referansen din

Telefon
800 80 000

Org.nr
991733108

Referansen vår
2017/24858

Postadresse
Njosavegen 2
6863 Leikanger

8

Kommunestyret i Sveio kommune
Postboks 40
5559 SVEIO

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 14.02.18
Journalført: 18/066/tha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2017 vedkomande skatteoppkrevjaren for Sveio kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følger av skatteinntakslova 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 legge 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 innkrevningsarbeidet og oppfølgjing av restansane samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen samsvarar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

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

Særskilte merknader til skatteoppkrevjaren sin bemanningssituasjon: Skatteoppkrevjar skriv i årsrapporten at "Skatteoppkreverens ressurser har vært forsvarlig i 2017, selv om en kunne haft nytte av mer ressurser".



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 Sveio kommune viser per 31. desember 2017 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) på kr 601 166 952 og uteståande restansar² på kr 13 303 679, av dette krav stilla på vent kr 263 419.

Innkrevningsresultat

Tabellen viser innkrevningsresultata per 31. desember 2017 for Sveio 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	94,9	98,7	94,0	95,8
Arbeidsgjevaravgift 2016	99,8	99,6	99,8	99,9
Forskotskatt personlege skattytarar 2016	99,0	99,3	99,2	99,6
Forskotstrekk 2016	99,9	99,8	99,6	100,0
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2016	99,8	99,5	97,5	100,0
Restskatt upersonlege skattytarar 2015	99,0	94,7	98,0	98,8

Skattoppkrevjar skriv i årsrapporten: "Per 31.12.2017 har Sveio dårligere score enn innkrevningsmålene på forskuddsskatt for upersonlige skattytere inntektsåret 2016 og restskatt upersonlige skattytere inntektsåret 2015. Årsakene knytter seg hovedsaklig til konkurs i selskaper, dette påvirker både forskuddsskatt samt restskatt for upersonlige skattytere."

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

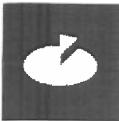
Resultat for kommunen per 31. desember 2017 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

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 %)
142	7	7	4,9 %	5,7 %	4,6 %

Skatteoppkrevjarkontoret/kontrollordninga har òg delteke i ulike kontrollsamarbeid og aksjonar, blant anna mot arbeidslivskriminalitet, med Skatteetaten.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



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 skattoppkrevjar. Samtlege områder vil derfor nødvendigvis ikkje verte kontrollert kvart år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

Stadleg kontroll for området arbeidsgjevarkontroll vart halden ved Haugaland arbeidsgiverkontroll 6. juli 2017. Rapport er sendt Haugaland arbeidsgiverkontroll og skatteoppkrevjaren i Sveio 24. juli 2017. Skatteoppkrevjar har gjeve tilbakemelding på rapporten 12. september 2017.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren 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 rettvist uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkrevjing

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkrevjingsarbeidet 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
- Rutiner: Etterarbeid.

Skatteoppkrevjar har i sitt svar av 12. september 2017 gjort greie for at dei vil retta seg etter dei pålegg 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 skatteoppkrevjaren

Skattekontoret har halde oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkrevjar 20. juni 2017.

Med helsing

Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest

Oddmund Midtbø
seniorrådgiver

Kopi til: Kontrollutvalet for Sveio kommune
Rådmann/administrasjonssjef i Sveio kommune
Skatteoppkrevjaren for Sveio kommune
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrivne signaturar.



Jnr. 1035.18

GJG/rr

Til
Representantskapet

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.03.18
Journalført: 18/1021tha
Arkivkode: 217

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSråDET FOR SUNNHORDLAND

Det vert med dette kalla inn til ordinært representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland

fredag 13 april kl. 10.00 på Fjon Bruk, Sveio

Då vert føre:

- | | |
|-----------|--|
| Sak 01/18 | Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste |
| Sak 02/18 | Val av <ul style="list-style-type: none">• Referent• Møteleiar• To representantar til underskriving av protokoll |
| Sak 03/18 | Godkjenning av årsmelding for 2017 |
| Sak 04/18 | Godkjenning av Strategisk plan 2018-2021 |
| Sak 05/18 | Godkjenning av rekneskap 2017 |
| Sak 06/18 | Godkjenning av budsjett for 2018 |
| Sak 07/18 | Godkjenning av handlingsplan for 2018 |
| Sak 08/18 | Godkjenning av revisor |

Tidsplan:

- | | |
|-----------|---|
| Kl. 10.00 | Velkommen
v/ representantskapsleiar Lene Pilskog |
| Kl. 10.05 | Informasjon om Fjon Bruk
v/ repr. frå Alsaker Fjordbruk |
| Kl. 10.30 | Informasjon - Hordfast
v/ Øyvind Halleraker |
| Kl. 11.00 | Pause |
| Kl. 11.15 | Saker til handsaming |
| Kl. 12.30 | Lunsj
Dersom sakene ikkje er ferdig handsama fortset møte etter lunsj. |

Sunnhordland, 21. mars 2018

Lene Pilskog
representantskapsleiar

Gro Jensen Gjerde
dagleg leiar

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift

REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND
FREDAG 13. APRIL 2018 KL. 10.00, FJON BRUK, SVEIO

Sak 01/18 Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste

Representantskapsleiar Lene Pilskog opnar møte.

Sak 02/18 Val av

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll

Sak 03/18 Godkjenning av årsmelding for 2017

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner årsmelding for 2017

Sak 04/18 Godkjenning av Strategisk plan 2018-2021

Vedlagt ligg Strategisk plan for perioden 2018-2021 til godkjenning.

Planen har vore sendt ut til kommunane for innspel/kommentarar.

Samarbeidsrådet har i møte 16. mars gått gjennom innspela som kom inn frå kommunane og arbeidd desse inn i planen.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner Strategisk plan 2018-2021.

Sak 05/18 Godkjenning av rekneskap 2017

Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram rekneskapet for 2017. Rekneskapet vert lagt fram med eit overskot på kr. 157 224,-.

Styret sitt framlegg til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner rekneskapet for 2017
2. Overskotet på kr. 157 224 vert overført til disposisjonsfondet.

Sak 06/18 Godkjenning av budsjett for 2018

Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram budsjett for 2018.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner budsjett for 2018.

Sak 07/18 Godkjenning av handlingsplan for 2018
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram forslag til handlingsplan for 2018.

Styret sitt framlegg til vedtak:
Representantskapet godkjenner handlingsplan for 2018.

Sak 08/18 Godkjenning av revisor
RSM Norge AS har vore revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland sidan oktober 2005. Det har vore eit godt og tillitsfullt samarbeid mellom Samarbeidsrådet og revisor.

Styret sitt framlegg til vedtak:
Representantskapet vedtek at RSM Norge AS held fram som revisor for Samarbeidsrådet for Sunnhordland for 2018.

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: Godkjennelse 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.



Av **Renate Borgmo**, seniorrådgiver, NKRF
Foto: Knut Erik Lie, NKRF

Kontrollutvalgskonferansen 2018

Den årlige Kontrollutvalgskonferansen | #ku18nkrf | ble arrangert på Gardermoen for 14. gang, 7.- 8. februar. Konferansen samlet nærmere 700 deltakere fra hele landet.

Arets konferanse hadde fokus på områdene *digitalisering, etikk, personvern og arbeidslivskriminalitet*. Den digitale utviklingen gir fantastiske muligheter til effektivisering, bedrede tjenester, kommunikasjonsmuligheter, underholdningstilbud og næringsliv, for å nevne noe. Samtidig stilles vi ovenfor etiske dilemmaer. Skal det settes grenser for utviklingen av kunstig intelligens? Hvordan kan vi sikre at private opplysninger ikke kommer på avveie? Hvordan veier vi trygghet mot personvern?

Videre har problemer knyttet til sosial dumping og useriøse aktører på arbeidsmarkedet økt. En fellesnevner er aktører som undergraver norske samfunnsstrukturer og virker konkurransevridende. Hvordan kan kommunenesektoren bidra til å bekjempe arbeidslivskriminalitet?

Temaene representerer på hvert sitt vis en rekke utfordringer og problemstillinger som både kommunene som forvaltere, og kontrollutvalgsmedlemmene må ta stilling til i sitt virke som folkevalgt «kontrollør». Gjennomgående for konferansen ble *åpenhet og tilit* som grunnprinsipper i demokratiet, samt vektlegging av kontrollutvalgenes viktige jobb, fremhevet av flere av foredragsholderne.



Karin Andersen, leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomite, innledet første dag med å takke kontrollutvalgene for deres rolle som voktere og forvaltere av verdiene ærlighet, sannhet og åpenhet.

For at samfunnet kan opprettholde høy tillit til kommunal sektor, må kommunenes virksomhet bygge på verdier som nettopp dette, - åpenhet, rolleklarhet og etisk bevissthet. Andersen mener vi må stå for de valgene man tar,

man kan ikke gjøre alt, - men gjøre de viktige tingene riktig, og sikre oss mot at beslutninger som fattes tåler dagens lys. Kontrollutvalgene ble spesielt bedt om å passe på de som ikke kan passe på seg selv, samfunnets vanskeligstilte og utsatte grupper. Opprettholde fokus på kvaliteten på tjenestene og hvordan samfunnet skal møte fremtidenes velferdsutfordringer, hvor andelen deltidsstilling er en utfordring. Videre ba Andersen utvalgene passe på at kommunene har interne retningslinjer og varslingssystemer for å sikre åpenhet rundt kommunenes praksis slik at korruption og annen økonomisk kriminalitet unngås.

Digitalisering og fremtidsvisioner

Gode og tilgjengelige digitale tjenester styrker dialogen med innbyggere og næringsliv og gir gode lokalsamfunn. Det er visjonen til den nye digitaliseringssstrategien for kommunal sektor.



Avdelingsdirektør for digitalisering i KS, Line Richardsen

Richardsen, redegjorde for strategiens overordnede mål og satsingsområder og helhetstenkningen for digitalisering i kommune-Norge. Offentlige tjenester skal oppleves som sammenhengende og helhetlige for brukerne, uavhengig av hvilke offentlige virksomheter som tilbyr dem. Når innbyggere og næringsliv har behov for tjenester som går på tvers av sektorer, må den digitale informasjonsflyten ikke være til hinder for et helhetlig tjenesteforløp. Digitale løsninger må bidra til samhandling på tvers av systemer, fagområder, sektorer og forvaltningsnivå. For å forbedre og utvikle digitale løsninger må behovene til de som bruker disse løsningene ligge til grunn. Brukerne må derfor involveres i utviklingen av



tjenestene.



Elin Wikmark Darell, leder av Værnesregionen IT; et interkommunalt samarbeid mellom seks kommuner i Trøndelag, ga en tilstandsrapport fra digitaliseringen i kommune-Norge. Hvordan skal norske kommuner ta i bruk teknologi og digitalisering

for å møte stadig større utfordringer? Digital kompetanse har med forståelse å gjøre og kommunene må over til en innovasjonskultur, sier Darell. Ledere må skape kultur for endring, tørre å satse på det ukjente og løfte frem endringsagentene, de som skaper morgendagen. Ny teknologi og digitalisering kan fornye, forenkle og forbedre alt fra omsorgstjenester og utdanning til boligutvikling, søppeltømming og luftkvalitet. Værnesregionen IT var blant annet av de første i landet med å knytte signaler fra sensorer i hjemmet (fall, dører, temperatur) til den elektroniske pasientjournalen.



Byråd for finans og innovasjon i Bergen kommune, Dag Inge Ulstein, viser til at Bergen kommune lenge har vært i front i arbeidet med å digitalisere kommunal og offentlig sektor. Som Darell, vektlegger også Ulstein,

behovet for å tenke nytt og se effektiviseringen og gevinstene i det å frigjøre midler som kan brukes til andre viktige formål. Ved å digitalisere sparer vi både tid, miljø ved redusert papirbruk, transport og økonomi, men det handler først og fremst om kvalitet i tjenesten for brukeren. Kommunen jobber med å utvide verktøykassen for nye løsninger. «Digifrid» er et nytt innslag i den. Det handler om å integrere løsninger som finnes internt i kommunen og løsninger som ligger hos andre offentlige myndigheter.

Hvem kan vi stole på med dataene våre? Stoler vi på at offentlige og private aktører tar gode valg ved tjenesteutsetting til utlandet? Forbrukerelektronikk blir stadig mer tilkoblet, og det er vanskelig å vite hvor data sendes.



Bjørn Erik Thon, direktør i Datatilsynet viser oss at ved å si ja til å dele, trenger vi tillit. Nye tjenester og produkter er i økende grad basert på data, og i særlig grad personopplysninger.

Digitalisering, effektivisering, produktutvikling og videreutvikling av tjenester avhenger av at folk har tillit til å dele opplysninger. Bruk data til et klart formål! Personvern handler om å samle inn minst mulig data, kun det man trenger. Vi er i stor grad overlatt til at virksomhetene som har opplysninger om oss, tar gode valg. Sentralt i dette står vurderinger av risiko og en god internkontroll, det vil si vurdering av verdier, trusler og sårbarhet. Ledelsen, og hver enkelt medarbeider, må ha en klar forståelse av sitt ansvar for personvern og informasjons-sikkerhet, og ansvaret for valg om hvilken risiko virksomheten kan akseptere. De må vite hvilke verdier de forvalter i form av personopplysninger og hvordan personopplysningen i praksis blir brukt og sikret.

Etisk standard for å fremme tiltak mot korruption og uetisk atferd



Dag Erichsrød, leder av kontrollutvalget i tidligere Tjøme kommune, ga forsamlingen et innblikk i kontrollutvalgets rolle i undersøkelsen av byggesaksbehandling i Tjøme kommune. Granskningen utført av BDO, omhandlet

hvordan en rekke hytteeiere på Tjøme og Hvasser ved hjelp av arkitekt har revet, bygget om og modernisert sine fritidsboliger i strandsonen. Granskningen avdekket store feil og mangler ved byggesaksbehandlingen, blant annet habilitetskonsflikter, brudd på etiske regler og feil i byggesaker. Granskningen avdekket ikke holdepunkt for korruption, men fastslår at det har vært «utveksling av vennetjenester» mellom arkitekt og saksbehandlere i kommunen. Tjøme kommune har oversendt rapporten til politiet for en vurdering.



Tina Søreide, professor ved NHH, benyttet blant annet saken i Tjøme som eksempl på hvor viktig det er at kommunene arbeider aktivt for å forhindre slike hendelser. Etiske retningslinjer må være tilgjengelig, gjøres kjent og jevnlig benyttes til

refleksjon over egen praksis for å skape en felles plattform for den enkelte kommune. De etiske retningslinjene sier noe om hvilken etisk standard organisasjonen vil ha og hvilke handlinger som ikke aksepteres. Formålet er å videreutvikle gode holdninger og god praksis. Søreide fremhevet også kontrollutvalgenes viktige funksjon som kontrollør innenfor området.

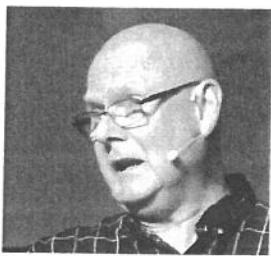


På spørsmålet om hvordan en offentlig eier kan sikre seg bedre mot korruption og svart arbeid, understreket



Geir Lippestad, advokat i Advokatfirmaet Lippestad, viktigheten av god styring. Lippestad skisserte dette ved hjelp av et hus, hvor selve grunnsteinen er gjennomføring av risikoanalyser og taket på bygningen er definiert som kultur og ledelse. Mellom kjeller og tak ligger retningslinjer og rutiner, varslingssystemer, tredjeparts-håndtering, monitorering og internkontroll. Risikostyring/compliance er en viktig del av god ledelse. Hver eneste dag må det fattes beslutninger og gjøres valg som innebærer større eller mindre grad av usikkerhet. Skal du styre en virksomhet, må du foreta veivalg, og alle valg innebærer risiko. Kjernen i en risikoanalyse er å identifisere hvilke uønskede hendelser som kan inntrefte, hvor de kan inntrefte og hvilke konsekvenser de vil ha. Lippestad understreket hvor viktig det er at kontrollutvalgene gjennom sin tilsynsrolle og bestilling av forvaltningsrevisjoner undersøker hvordan de korruptionsforebyggende og avdekkskende tiltakene som er iverksatt, fungerer. Kontrollsystrene har en viktig forebyggende funksjon, dels gjennom kontroller som reduserer muligheten til å begå korrupte handlinger, dels ved at kontroll øker faren for å bli oppdaget.

Kommunene må skape en bevissthet, holdninger, kunnskap og atferd som gjør at regelverk og rutiner faktisk blir etterlevd. Folk, innbyggerne i kommunen, må ha tillit til forvaltningen og at det ikke skjer noe «muffens». Dersom tilliten blir borte, er hele legitimiteten borte, fortsatte Lippestad.



Einar Haakaas, journalist og forfatter av boka «Svartmaling- Kriminelle bygger Norge» ga forsamlingen et innblikk i hvordan albanske kriminelle nettverk har overtatt store deler av norsk malerbransje.

Samtidig som de kriminelle har bedrevet en storstilt skattesvindel gjennom godt organisert hvitvasking, har de hentet de svarte inntektene sine fra byggeprosjekter finansiert med norske skattekroner. De har blant annet jobbet på Forsvarsdepartementet, Skatte-direktoratet, Regjeringskvartalet, politiets lokaler, skoler, kirker, kulturhus og en rekke andre offentlige bygg. Selv Eidsvollsbygningen, symbolet på den frie norske nasjonalstaten og respekt for loven, ble pusset opp av kriminelle, forteller Haakaas, som videre viser til at firmaene de jobber i er underleverandører på byggeprosjekter. De dropper skatt og

arbeidsgiveravgift, og får refundert merverdiavgift ved fakturering.



Etikk i en ny mediehverdag av Per Arne Kalbakk, NRKs etikk-redaktør, understreket at en tillitvekkende yrkesetikk er en viktig del av journalistenes profesjonsbygging. Yrkeskodeksen (det etiske

regelverket) og den etiske «kontrollen» med yrkesutøverne ble fremhevet som sentrale trekk ved profesjoners arbeid for egen status og anerkjennelse. Ansvaret for å sikre dette er nedfelt i redaktørens plikter og rettigheter. Redaktørplakaten forplikter enhver aktør i norske medier. Yrkesetikken, skriftlige nedfelt i retningslinjer, samt Vær Varsom-plakaten er det sentrale presseetiske dokumentet, og inneholder et sett av etiske normer og regler for pressen. Pressens samfunnssrolle, ytringsfriheten og offentlighetsprinsippet, samt integritetsnormer presiserer hvordan journalister og redaktører skal ivareta sin uavhengighet og sin troverdigheit. Regler for journalistisk adferd og innsamlingsarbeid uttrykker videre hvordan journalister skal opptre overfor kilder og informanter. Publiseringssreglene er særlig rettet mot personvern og hensynet til enkeltmennesker som havner i medias søkelys. Til å overvåke og fremme den etiske og faglige standarden i norske medier har Norsk Presseforbund opprettet Pressens Faglige Utvalg (PFU). Utvalget skal påtale brudd på Vær Varsom-plakaten og Tekstreklaemoplakaten.



Harald Stanghelle, redaktør i Aftenposten, avsluttet Kontrollutvalgskonferansen med et skråblikk på omdømme, varsling og kontroll og peker på at autoritet er blitt et fremmedord. Enkeltindividet står sterkere, mens

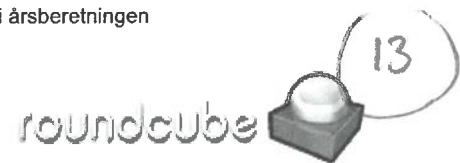
fellesskapet har blitt svakere. Stadig flere henter informasjon og nyheter fra sosiale medier, hvor mye lever sitt eget liv uten kvalitetssikring og kildekritikk. Skillet mellom sant og usant er vasket ut. Stanghelle stiller seg videre kritisk til det økende omdømmehysteriet og den misforståtte praktiseringen av lojalitetsplikt i kommune Norge og viser til eksempler der varslere blir trakassert og hvor ytringsfriheten for ansatte i offentlig sektor er under stort press. Tillit – skal vi være oss bevisst – vilje og evne til troverdig kontroll er avgjørende i tiden som ligger fremfor oss, sier Stanghelle. Å være på vakt for fellesskapets verdier er avgjørende!

Neste års konferanse blir arrangert 30-31 januar 2019.

FagKonferanse 29.-30. mai 2018 Gardemoen - Årsmøte 29. mai

Dag 1	Tirsdag 29. mai 2018
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.05	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen, FKT
10.05 – 10.25	Åpning Stortingsrepresentant Svein Harberg (H), første nestleder Stortingets Kontroll- og konstitusjonskomite
10.25 – 10.50	Arbeidslivskriminalitet <ul style="list-style-type: none"> NHOs hovedtiltak mot arbeidslivskriminalitet <p>Direktør Arbeidsliv Nina Melsom Næringslivets Hovedorganisasjon</p>
10.50 – 11.20	<ul style="list-style-type: none"> Hvordan kan vi unngå arbeidslivskriminalitet i offentlige kontrakter? <p>Seniorrådgiver og prosjektleder Anne Cathrine Jacobsen, DIFI Direktoratet for forvaltning og ikt</p>
11.20 -11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 -11.50	Pause
11.50 – 12.20	Hvordan står det til med barnevernet i kommunene? <ul style="list-style-type: none"> Behovet for et kompetanseløft <p>Foredragsholder ikke avklart</p>
12.20 – 12.50	<ul style="list-style-type: none"> Land Barnevern - tjenesten som sviktet på alle områder <p>Revisor Jorunn Ødegårdstuen, Fylkesmannen i Oppland</p>
13.00 – 14.00	Lunsj
14.00 – 14.25	<ul style="list-style-type: none"> Hvorfor sviktet det i Land? <p>Oppdragsansvarlig revisor, Reidun Grefsrud, Innlandet revisjon</p>
14.25 – 14.35	Spørsmål og kommentarer fra salen

ÅRSMØTE 2017 I FKT	
14.45/15.00 – 15.15/15.30	Registrering til årsmøte 2018
15.15/15.30 – 16.15/16.30	Årsmøte 2018
18.30 – 19.30	«Født til omstilling» med Anders M Tangen
20:00	Felles middag på hotellet
Dag 2	Onsdag 30. mai 2018
09.00 – 09.45	Veileder – kontrollutvalgets sekretariat Seniorrådgiver Roald Breistein, sekretariat for kontrollutvalget Hordaland fylkeskommune
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen, evt. kort pause
10.00 – 11.00	Rådmannen og kontrollutvalget – samarbeid eller konflikt? Rådmann Rune Haugsdal, Hordaland fylkeskommune Rådmann Unni Skaar, Sarpsborg kommune
11.00 – 11.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.10 – 11.30	Pause og utsjekking
11.30 – 12.00	Lovproposisjonen om ny kommunelov Seniorrådgiver Erland Aamot, Kommunal og Moderniseringsdepartementet
12.00 – 12.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.10 – 12.50	Etikk Henrik Syse
12.50 – 13.00	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen, FKT
13.00 – 14.00	Lunsj



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: 09.01.18
 Journalført: 18/0041-thalog
 Arkivkode: 212

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 opphevret 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 redegjørelsесplikten 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 lukkete 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 taushetserklaring 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 kommunestyrerrepresentantene 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 lukkete 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 konkurransen 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?

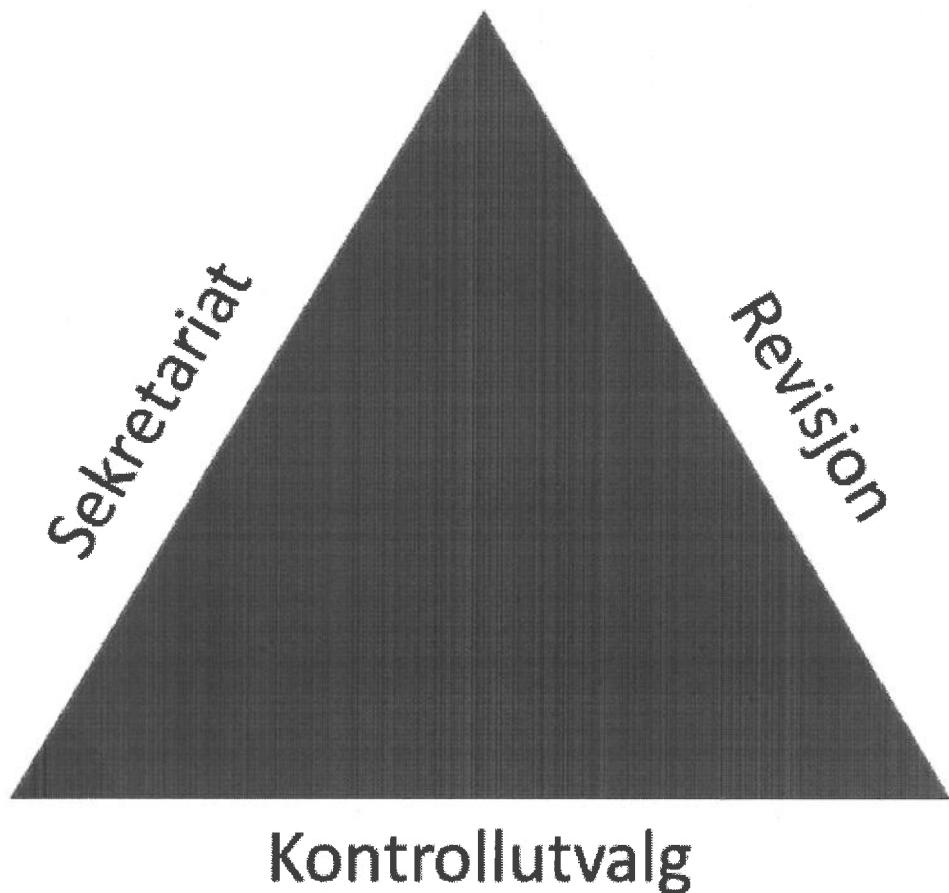
Bernt svarer

«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 voting 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 sekretaer	19
4.15.	Årsmelding for kontrollutvalget.....	19
4.16.	Folkevalgtopplæring for kontrollutvalget	19
4.17.	Målfорм	21
5.	Aktuelle lenker	21

Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll | Norges Kommunerevisorforbund

17

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 beløpsmessig 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 foreslalte utvidelsen av regnskapsrevisors oppgaver når det gjelder bevilgningskontroll og forenket etterlevelseskонтroll. Vi støtter regjeringen i at disse oppgavene må utvikles nærmere gjennom god kommunal revisionsskikk.

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. Valgbarhetsreglene 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 revisionens oppgaver. NKRF er tilfreds med at dette klargjøres i lovproplosjonen, 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 lovfestete 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 communal revisionsskikk 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 begrunner med at det vil bidra til å styrke kvaliteten på eierskapskontrollen samtidig som den gir en klarere rollefordeling.

Internkontroll

Den foreslalte 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 lovproplosjonen 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