

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 25. mai 2018
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

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

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

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

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

Rådmannen v/økonomisjefen er invitert/innkalt til å orientere i sakene 3/18 og 6 /18.

Sakliste:

- 1/18 Godkjenning av protokoll 08.11.17
- 2/18 Kontrollutvalgets årsmelding 2017
- 3/18 Utsira kommunes årsregnskap 2017 - kontrollutvalgets uttalelse
- 4/18 Personvernloven- konsekvenser for kommunen
- 5/18 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
- 6/18 Referat- og orienteringssaker 25.05.18

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 15.05.18

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.05.18	1/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 08.11.17

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 08.11.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 08.11.17. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møtet i kontrollutvalget 08.11.17 godkjennes.

Aksdal, 04.05.18



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 8. november 2017 ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Siratun, allrommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 13.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL) og Vibeke Thomassen (BL)
FORFALL:	Elisabeth Austrheim (FL)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Kai Børresen (FL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra Deloitte AS (varslet på forhånd)
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Marte Eide Klovning fra kl. 13.00 og ass. rådmann Arnstein Eek fra kl. 13.15 under sak 15/17.
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 13/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 15.09.17

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 15.09.17 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 08.11.17:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.11.17:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 15.09.17 godkjennes.

SAK 14/17 FORVALTNINGSREVISJON – «PLAN, BYGGESAK OG EIENDOM»

Sekretariatets innstilling:

Utsira kommunestyre tar fremlagte forvaltningsrevisjon innen plan, byggesak og eiendom i Utsira kommune til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 08.11.17:

Utvalgsleder mente at tilbakemeldingen viste at administrasjonen hadde laget et godt system som fungerte for kommunen. Utvalget var enig i at de ikke fant at det var grunnlag for å be om ytterligere undersøkelser, utført av revisjonen. En slik bestilling ville være sløsing av ressurser.

Utvalgsleder viste til at det hadde skjedd at en byggesøknad var blitt sendt pr e-post, men var likevel ikke mottatt. Dette var ikke oppdaget før etter 3 måneder. Det burde derfor være et system for at avsender mottar en bekreftelse på at søknad er registrert. Slike automatiske tilbakemeldinger er tatt i bruk i mange kommuner.

Utvalget støttet innspillet, og ønsket at en slik ordning ble innført, og at innbyggerne ble informert om at en slik tilbakemelding skulle være fast praksis. I følge forvaltningsloven har alle rett på foreløpig svar innen 3 uker, men et automatisk retursvar vil bare varsle om at sak er mottatt. Utvalget var enig om å bringe forslaget videre i vedtaksform.

Utvalget hadde ingen forslag til tema for forvaltningsrevisjon eller andre forhold som de ønsket nærmere undersøkt eller mer informasjon om til neste møte.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.11.17 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar fremlagte forvaltningsrevisjon innen plan, byggesak og eiendom i Utsira kommune til orientering.

Ved innsending av søknader eller brev via e-post ønskes innført et system med automatisk varsel om at søknad/brev er innregistrert.

SAK 15/17 BUDSJETT 2018 OG ØKONOMIPLAN 2018-2012 – RÅDMANNENS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2018 og økonomiplan 2018-2021 til etterretning.

Behandling i kontrollutvalget 08.11.17:

Med utgangspunkt i kopi av lysarkene som rådmannen hadde utarbeidet til sin presentasjon til formannskapet på mandag, gikk utvalgssekretær, og senere ordfører, gjennom stikkordene. Ass. rådmann supplerte med opplysninger da han tok sete.

Budsjettet er lagt fram med netto driftsresultat på 2,1 mill. kr og en fri rådeveldesum på 0,3 mill. kr. Dette skyldes at 1,9 mill. kr er «oppgjør» for utgifter som er pådratt år tilbake. Sett bort fra dette, er budsjettet greit i følge rådmannen, dvs. innenfor kommunelov, men gir ikke særlig framtidig handlefrihet. Ekstramidler er foreslått til investeringer og låneopptak til nytt boligprosjekt på Hovland.

På øya er det 415 eiendommer, hvorav 165 er oppmålt med koordinater, mens 250 er såkalt «sirkel»eiendommer. Ved hver ny kartforretningssak prøver administrasjonen å få til oppmåling også av naboeiendommene.

Kommunen får 80 % av inntektene fra rammeoverføringer og er derfor svært avhengige av politiske beslutninger i forhold til størrelse på basistilskudd og småkommunetilskudd.

Utvalget kom med enkelte kommentarer til punktene, men hadde ingen vesentlige merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 08.11.17:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2018 og økonomiplan 2018-2021 til etterretning.

SAK 16/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSAKER 08.11.17

21. Statusrapport pr. november 2017
22. Innkalling til ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 14.11.17
23. Ny innkalling til ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 14.11.17
24. Forslag til nye vedtekter for Haugaland Kraft AS
25. Sekretariatet sitt brev - innsynsrett – Haugaland Kraft AS
26. Sekretariatet sitt brev – tilbud på revisor oppdrag og prosjektplan – Karmsund Havn IKS
27. Legemeldt sjukefravær – 1. halvår 2017 – kommuner på Haugalandet
28. Kommunal rapport – professor Bernt svarer – Når kommunestyret har hastverk
29. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland- program

Behandling i kontrollutvalget 08.11.17:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.11.17:

Referatsaker 21 - 29 blir tatt til orientering

Eventuelt

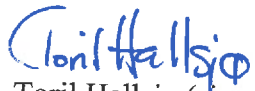
Ingen saker ble meldt.

Neste møte:

Etter vedtatt møteplan for 2018: **02.02.18**

Utsira, 8. november 2017

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.05.18	2/18
Kommunestyret	14.06.18	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2017

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2017

Saksorientering:

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

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

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2017 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering.

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

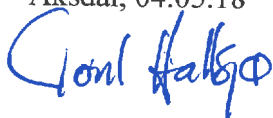
Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalget har godkjent den.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2017.

Utsira kommunestyre tar årsmelding 2017 fra kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 04.05.18



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2017



KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

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

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

1. OM KONTROLLUTVALGET

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

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

2. UTVALGETS MEDLEMMER

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

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

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

Elisabeth Austrheim har i 2017 hatt studieopphold i utlandet og Kai Børresen har møtt for henne. Vibeke Thomassen er også kommunerepresentant. Leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har møtt en gang i 2017. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Ass. rådmann har møtt to ganger og økonomisjef har møtt en gang (maimøtet).

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2017

Kontrollutvalget har i 2017 hatt **3 (3)** møter, ett i mai og to på høsten. Møtene har vært holdt på Siratun. Kontrollutvalget har åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke møtet. Møtene kunngjøres på nettsidene.

Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Publikum eller presse har ikke møtt.

Utvalget har hatt **16** (17) saker til behandling og har fått **29** (27) saker til orientering. I fjor ble **4** (4) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

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

Det finnes to store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer: én i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og én arrangeres av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). I tillegg arrangeres en dagskonferanse for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes i november. Ingen fra Utsira deltok på noen av disse i fjor.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

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

4.1 REGNSKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2016 til behandling. Revisjonen hadde avgitt ren revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget sluttet seg til følgende uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 2 178.103. (nær 2,2 mill. kr).

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2016 viser et positivt netto driftsresultat med 2,9 mill. kr, mot 0,6 mill. i 2015. Det vil si 6,9 % og er et svært bra resultat isolert sett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye i tiden framover da kommunens økonomi er sårbar knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder rammetilskudd og innbyggertall.

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

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

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2016.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det **årlig** blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret, Ny plan for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i møte 29.11.16, sak 48/16. Tre prosjekter er valgt ut i den nye planen: internkontroll, vedtaksoppfølging og plan, byggesak og eiendom.

Utvalget valgte i maimøtet å se nærmere på om kommunen har etablert system og rutiner for å sikre at Utsira kommune etterlever lovpålagte saksbehandlingsfrister i byggesaker og sentrale krav til saksbehandling i forvaltningsloven. Prosjektplan ble lagt fram av revisor i september.

På bakgrunn av innspill/kommentarer fra kommunens byggesaksbehandler stilte utvalget spørsmål ved nytten av prosjektet dersom det var slik at kommunens internkontroll var god. Det ville være uforholdsmessig mye bruk av ressurser til noe som det ikke var behov for. Prosjektet vil komme på ca. kr 100.000 og være en stor kostnad for kommunen, selv om det var budsjettmidler.

Utvalget syntes spørsmålene i planen var relevante og ønsket at administrasjonen svarte på dem, før de eventuelt bestemte seg for å benytte revisjonen til videre undersøkelser. Utvalget vedtok å avvente bestilling og ønsket tilbakemelding til neste møte på spørsmålene som var satt opp i prosjektplanen.

Sekretariatet mottok rådmannens tilbakemelding den 30.10.17. Tilbakemeldingen, ble lagt fram for utvalget i november. Vedlagt saken var svarene og oversikt over alle byggesaker f.o.m. 2014 t.o.m. 2017. Listene var de samme som planutvalget mottar til hvert møte.

Tilbakemeldingen viste at administrasjonen hadde laget et godt system som fungerte for kommunen. Utvalget mente det ikke var grunnlag for å be om ytterligere undersøkelser utført av revisor.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig 08.11.17 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar fremlagte forvaltningsrevisjon innen plan, byggesak og eiendom i Utsira kommune til orientering.

Ved innsending av søknader eller brev via e-post ønskes innført et system med automatisk varsel om at søknad/brev er innregistrert.

Saken ble lagt fram for kommunestyret i møtet 14.12.18, sak 41/18 uten merknader.

Utvalget benyttet seg altså av muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i sak som de ønsket å få bedre belyst, heller enn å kjøpe av slike tjenester fra revisor.

Nytt prosjekt er ikke til nå ikke vedtatt for 2018.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Ny plan for 2016-2020 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 29.11.16, sak 49/16.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtok høsten 2017 å invitere de andre eierkommunene om å delta i en felles selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. KPMG AS er valgt til å se etter om selskapet har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapet drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Rapport vil være klar i 2018.

4.4 TILSYN MED REVISOR

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

I 2015 gjennomførte kontrollutvalget anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016-2020. Kommunestyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling med å velge Deloitte AS som kommunens revisor i møtet 26.11.15, sak 66/15. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen v/Deloitte. Hun har kontor i Haugesund, mens forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplan, økonomirapporter, fylkesmannens tilsyn osv.

Da rådmannen i 2017 ikke har møtt selv har det vært færre orienteringer dette året.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2016	UTVALGETS FRAMLEGG	BUDSJETT 2017	REGNSKAP 2017
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulenttjenester	48.000,-	200 000	216 000	110 750,-
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	13.887,-	25 000	15 000	15 169,-
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariatstjenester ((IKS))	96.000,-	100 000	99 000	100 000,-
Sum utgifter	157.887,-	325 000	325.000	225 919,-

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2018. Totalrammen ble satt til kr 334 000 eks. mva. Av dette var kr 25 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 103 000 til sekretariatet og kr 206 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert fra 01.01.05.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

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

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble avholdt 24.04.17 og ingen av dem hadde anledning å møte. Årets representantskapsmøte avholdes 23.04.18.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2017

Saker til behandling

- 01/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 04.11.16
- 02/17 Kontrollutvalgets årsmelding 2016
- 03/17 Revisors uavhengighetserklæring 2017
- 04/17 Utsira kommunes årsregnskap 2016 - kontrollutvalgets uttalelse
- 05/17 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
- 06/17 Referat- og orienteringssaker 12.05.17

- 07/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.05.17
- 07/17 Prosjektplan – forvaltningsrevisjon – «Plan, byggesak og eiendom»
- 09/17 Revisjonsplan 2018
- 10/17 Budsjett 2018 – kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets innstilling
- 11/17 Møteplan 2018
- 12/17 Referat- og orienteringssaker 15.09.17

- 13/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 15.09.17
- 14/17 Forvaltningsrevisjon – «Plan, byggesak og eiendom»
- 15/17 Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021 – rådmannens forslag
- 16/17 Referat- og orienteringssaker 08.11.17

Saker til orientering:

1. Statusoversikt pr. mai 2017
2. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 48/16 - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
3. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 49/16 - Plan for selskapskontroll 2016-2020
4. Komm.styrevedtak 29.11.16, sak 50/16 -Oppfølging av selskapsktrl–Hgl Kraft AS
5. Representantskapsmøte 24.04.17 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
6. Representantskapsmøte 27.04.17 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
7. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS

8. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS
9. Representantskapsmøte 06.06.17 – Haugaland Kraft AS
10. Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
11. Skatteregnskapet 2016 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
12. Svarbrev fra Forum for Kontroll og tilsyn til Foreningen Familie i barnevern
13. FKT-konferansen 7. - 8.06.17 - 6 påmeldt fra 5 av 10 kommuner og 2 fra sekr.
14. Statusrapport pr. september 2017
15. Rutebåten Utsira AS – protokoll fra generalforsamlingen 12.05.17
16. Rutebåten Utsira AS - årsberetning og årsregnskap 2016
17. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 12.06.17
18. FKT-konferansen i Tromsø 07. – 08.06.17
19. FKT – protokoll fra årsmøtet 07.06.17
20. Høstkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland - 30.11.17
21. Statusrapport pr. november 2017
22. Innkalling til ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 14.11.17
23. Ny innkalling til ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 14.11.17
24. Forslag til nye vedtekter for Haugaland Kraft AS
25. Sekretariatet sitt brev - innsynsrett – Haugaland Kraft AS
26. Tilbud på revisor oppdrag og prosjektplan – Karmsund Havn IKS
27. Legemeldt sjukefravær – 1. halvår 2017 – kommuner på Haugalandet
28. Kommunal rapport – professor Bernt svarer – Når kommunestyret har hastverk
29. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland- program

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2017 har vært som i de siste årene med tre møter i året. Forvaltningsrevisjon ble gjennomført ved at administrasjonen svarte på spørsmål fra utvalget om rutiner og frister for saksbehandlingen i bygge- og plansaker.

Administrasjonen har gjort greie for aktuelle saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året.

Lodvar Mathiassen (sign.)
leder

Elisabeth Austrheim (sign.)
nestleder

Vibeke Thomassen (sign.)
medlem

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.05.18	3/18
Formannskapet	04.06.18	
Kommunestyret	14.06.18	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

UTSIRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2017 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse
2. Kommuneregnskapet for 2017 (eget hefte m/vedlegg)
 - Hovedoversikt – drift og investering
 - Balanse – oversikt
 - Regnskaoskjema 2A og 2B
 - Oppsummering – hovedpunkter fra regnskapet
3. Årsmelding 2017 (eget hefte)
4. Uavhengig revisors beretning fra Deloitte AS, datert 18.04.18
5. Årsoppgjørsbrev - Revisjonsrapport nr 2, datert 18.04.18

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Utsira kommunes årsregnskap for 2017 (eget hefte), årsmelding for 2017 (eget hefte), revisjonsberetning datert 18.04.18, revisjonsrapport, datert 18.04.18 fra Deloitte AS (vedlegg 4 og 5) og utkast til uttalelse (vedlegg 1). Rådmannen og økonomisjef vil delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2017 og noter, revisor beretning for 2017 revisors rapport nr 2 og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2017

Regnskapet viser et **positivt brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 1,6 mill. kr mot *revidert* budsjett som antydte et litt større resultat. Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 1,8 mill. kr mer enn forventet brukt (av dette utgjør 1,4 mill. kr avskrivninger), mens driftsinntektene økte med 1,6 mill. kr mer enn *regulert* budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2017 ble positivt med 2,6 mill. kr mot revidert budsjett på 1,6 mill. kr. Det utgjør 6,6 %, som er langt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Også i fjor var driftsresultatet svært bra med 6,9 %.

Regnskapstall for kommunene generelt viser også en forbedring av driftsresultatene fra i fjor. Forbedringen i driftsresultatet skyldes først og fremst den gode skatteveksten i kommunesektoren. Netto driftsresultatene varierte fra 30 % til minus 4 %. For Haugalandskommunane ble snittet 5 %, da med variasjon fra over 8 % (Suldal og Tysvær) til 1,1 % (Sauda).

Avsetninger er på 4,7 mill. kr og overføringer til investeringsregnskapet med 0, mens bruk av avsetninger viser 3,4 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var på over 6 mill.kr.

Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 6 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett viser driftsregnskapet et **regnskapsmessig mindreforbruk** på kr 1.347.943, eller ca **kr 1,3 - 1,4 mill kr.**

Selv om det i år ble et bra overskudd, som mye skyldes skjønnstilskudd og gunstig periodisering av tilskudd, må den økonomiske situasjonen for kommunen fortsatt vurderes nøye i tiden framover, da kommunen har utfordringer knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder rammetilskudd og innbyggertall. Sekretariatet vil ighen foreslå dette omtales i kontrollutvalgets uttalelse, slik som de tidligere årene.

Noter

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

Årsmelding

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

Årsmeldingen er som tidligere år bygget opp mot **en mål-resultat styringsmodell**. Det betyr at tjenesteproduksjonen knyttes opp mot politiske vedtak i budsjett, økonomiplan og ikke minst kommuneplanen 2012 - 2022. Årsmeldingen er derfor bygget opp på virksomhets- og avdelingsnivå med *Arbeidsresultat - hva ble gjort, hva ble ikke gjort, hva som ikke er gjennomført, hvorfor ble det ikke gjennomført/årsak til avvik, arbeidsoppgaver og mål for 2018, og utfordringer framover.*

Det er krav om at rådmannen også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med å heve **etikken** i kommunen, **likestilling og internkontroll**. Disse områdene er omtalt, og det vises til pkt 1.3 om arbeidet med LEAN (systemverktøy som skal hjelpe alle ansatte til å medvirke til kontinuerlig kvalitetsforbedring i de kommunale tjenestene og bedre service overfor kommunens innbyggere), pkt 1.4 om etisk standard og punktene 1.6-1.8 om nærværsfaktor/ sykefravær og 1.9 om likestilling

I årsmeldingen har rådmannen gjort rede for den økonomiske situasjonen med følgende kommentarer i innledningen og under arbeidsoppgaver og mål 2018:

.....

2017 har vært et svært godt år økonomisk for Utsira kommune. 1,4 MNOK er i regnskapet udisponert i 2017. God økonomisk styring i avdelingene skal ha mye av æren for resultatet. Vi prøver bevisst å bygge opp driftsfond for å gjøre oss mer «robuste» til å stå imot uforutsatte endringer i driften av kommunen. De kan dukke opp snarere enn forventet. Utover det vil vi også ha et godt grunnlag for å kunne fortsette som egen kommune i disse reformtider, selv om fokus i disse prosessene nå ligger på regionsnivå, er det viktig å være oppmerksom på Fylkesmannen sin uttalelse fra 2016 om kommunereformen.

.....

Årsregnskapet for 2017 viser et netto overskudd på 1,4 MNOK mot i fjor 2,1 MNOK. Det er meget bra resultat og viser at de budsjettansvarlige lederne og ansatte bidrar til å arbeide mot felles mål. Imidlertid vil også driftsåret 2018 kreve at vi holder stødig hånd om økonomien. Vi ble også i 2017 tildelt skjønnsmidler på 1,5 MNOK fra Fylkesmannen. Den betydelige driftsutgiften en har hatt knyttet opp til mot helse- og omsorgsbudsjettet ble sluttført våren 2017, og vil dermed ikke danne grunnlag for nye søknader om skjønnsmidler fra Fylkesmannen i 2018. Tiltaket er avvirket

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Revisors revisjonsberetning og revisjonsrapport

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

Revisor konkluderer med at ” Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Utsira kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge”.

I revisjonsrapport nr 2 av 18.04.18 har revisor kommentert revisjonen gjennom året. Revisjonen har ikke avdekket forhold som er av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det framlagte regnskapet.

Rapporten, sammen med beretningen, danner grunnlaget for den oppfølging utvalget eventuelt må foreta etter forskrift § 8..

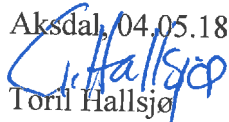
Kontrollutvalgets uttalelse

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Utsira vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskapet for 2017 slik den foreligger/ med disse endringene/tilleggene.

Aksdal, 04.05.18



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2017

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 25.05.18, sak 3/18 behandlet Utsira kommunes årsregnskap for 2017.

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

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsmelding, revisors beretning, datert 18.04.18 og revisjonsrapport nr. 2, datert 18.04.18.

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 1 347 943.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2017 viser et positivt netto driftsresultat med 2,6 mill. kr, mot 2,9 mill. i 2016. Det vil si 6,6 % og er et svært bra resultat isolert sett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye framover da kommunens økonomi er sårbar knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder rammetilskudd og innbyggertall.

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

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2017, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2017 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2017 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.17.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2017.

Utsira, 25. mai 2018

Lodvar Mathiassen (sign.)
utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Økonomisk oversikt - drift

1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

09.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	912.020,46	966.500,00	874.500,00	1.212.368,64
Andre salgs- og leieinntekter	2.279.277,15	2.133.591,00	2.133.591,00	2.300.155,08
Overføringer med krav til motytelse	2.528.497,81	1.319.200,00	532.500,00	4.879.138,97
Rammetilskudd	26.821.646,65	25.942.000,00	25.942.000,00	27.154.009,00
Andre statlige overføringer	1.581.256,00	1.634.000,00	1.570.000,00	1.635.714,00
Andre overføringer	3.391,00	0,00	0,00	15.750,00
Skatt på inntekt og formue	4.746.615,44	5.300.000,00	5.300.000,00	4.580.963,82
Eiendomsskatt	881.387,41	840.000,00	840.000,00	869.877,60
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	39.754.091,92	38.135.291,00	37.192.591,00	42.647.977,11
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	20.865.082,14	20.270.411,00	19.228.411,00	20.001.526,87
Sosiale utgifter	4.704.978,75	5.021.186,00	4.835.986,00	4.020.315,99
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	5.398.916,49	5.434.396,00	6.195.896,00	5.146.474,86
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3.743.951,22	4.304.078,00	4.428.985,00	8.208.194,84
Overføringer	1.911.732,01	1.222.500,00	1.223.500,00	1.895.218,21
Avskrivninger	1.461.863,00	0,00	0,00	1.526.854,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	38.086.523,61	36.252.571,00	35.912.778,00	40.798.584,77
Brutto driftsresultat	1.667.568,31	1.882.720,00	1.279.813,00	1.849.392,34
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	781.337,82	618.000,00	443.000,00	757.114,60
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	781.337,82	623.000,00	448.000,00	757.114,60
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	517.459,21	590.000,00	590.000,00	519.148,72
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	755.520,00	745.000,00	745.000,00	655.220,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.272.979,21	1.340.000,00	1.340.000,00	1.174.368,72
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-491.641,39	-717.000,00	-892.000,00	-417.254,12
Motpost avskrivninger	1.461.863,00	0,00	0,00	1.526.854,00
Netto driftsresultat	2.637.789,92	1.165.720,00	387.813,00	2.958.992,22
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	2.178.102,58	2.178.103,00	0,00	1.789.352,65
Bruk av disposisjonsfond	1.057.999,00	485.000,00	0,00	1.050.650,00
Bruk av bundne fond	208.720,00	204.093,00	100.000,00	64.364,49
Sum bruk av avsetninger	3.444.821,58	2.867.196,00	100.000,00	2.904.367,14
Overført til investeringsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	4.584.245,74	2.669.916,00	487.813,00	3.599.694,00
Avsatt til bundne fond	150.422,40	0,00	0,00	85.562,78
Sum avsetninger	4.734.668,14	4.032.916,00	487.813,00	3.685.256,78
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.347.943,36	0,00	0,00	2.178.102,58



Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

09.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	271.000,00	0,00	210.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.048.734,91	0,00	0,00	331.209,61
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	1.048.734,91	271.000,00	0,00	611.209,61
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4.992.681,90	13.337.686,00	12.854.612,00	1.561.376,21
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	1.048.734,91	0,00	0,00	331.209,61
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	6.041.416,81	13.337.686,00	12.854.612,00	1.892.585,82
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	198.356,00	100.000,00	100.000,00	100.080,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	271.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	118.243,00	118.243,00	79.000,00	93.649,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	156.410,09
Avsatt til ubundne investeringsfond	778.969,10	0,00	0,00	341.480,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	1.095.568,10	218.243,00	179.000,00	962.619,09
Finansieringsbehov	6.088.250,00	13.284.929,00	13.033.612,00	2.243.995,30
Dekket slik:				
Bruk av lån	4.000.000,00	9.500.000,00	11.129.612,00	271.000,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	158.380,00	45.000,00	45.000,00	30.300,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	447.059,00	447.059,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	166.538,00
Bruk av ubundne investeringsfond	1.929.870,00	1.929.870,00	1.411.941,00	1.776.157,30
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	6.088.250,00	13.284.929,00	13.033.612,00	2.243.995,30
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

09.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	39.754.091,92	38.135.291,00	37.192.591,00	42.647.977,11
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	1.048.734,91	271.000,00	0,00	611.209,61
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	4.939.717,82	10.168.000,00	11.622.612,00	1.058.414,60
Sum anskaffelse av midler	45.742.544,65	48.574.291,00	48.815.203,00	44.317.601,32
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	36.624.660,61	35.971.271,00	35.506.778,00	39.271.730,77
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	6.041.416,81	13.337.686,00	12.854.612,00	1.892.585,82
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	1.589.578,21	1.558.243,00	1.519.000,00	1.639.097,72
Sum anvendelse av midler	44.255.655,63	50.867.200,00	49.880.390,00	42.803.414,31
Anskaffelse - anvendelse av midler				
Endring i ubrukte lånemidler	1.486.889,02	-2.292.909,00	-1.065.187,00	1.514.187,01
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	-271.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	1.486.889,02	-2.292.909,00	-1.065.187,00	1.243.187,01
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	6.861.580,60	2.669.916,00	487.813,00	6.361.249,45
Bruk av avsetninger	5.374.691,58	5.244.125,00	1.959.000,00	4.847.062,44
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	1.486.889,02	-2.574.209,00	-1.471.187,00	1.514.187,01
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	1.461.863,00	1.363.000,00	0,00	1.526.854,00
Interne utgifter mv	1.461.863,00	1.363.000,00	0,00	1.526.854,00
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

09.02.2018

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER		
Anleggsmidler	124.680.693,25	116.338.139,44
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	78.590.604,19	73.824.617,38
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.200.708,06	1.387.141,06
Utlån	2.963.870,00	3.122.250,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	3.078.934,00	2.960.691,00
Pensjonsmidler	38.846.577,00	35.043.440,00
Omløpsmidler	17.111.231,33	16.560.948,90
Herav:		
Kortsiktige fordringer	1.262.524,88	2.541.141,72
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	54.891,00	162.603,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	15.793.815,45	13.857.204,18
SUM EIENDELER	141.791.924,58	132.899.088,34
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	61.621.799,80	58.369.565,97
Herav:		
Disposisjonsfond	7.610.273,53	4.084.026,79
Bundne driftsfond	1.819.142,03	1.877.439,63
Ubundne investeringsfond	877.117,39	2.028.018,29
Bundne investeringsfond	7.000,00	7.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.347.943,36	2.178.102,58
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	50.428.804,22	48.663.459,41
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-468.480,73	-468.480,73
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	75.538.264,00	68.961.055,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	47.911.761,00	44.380.676,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	27.626.503,00	24.580.379,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	4.631.860,78	5.568.467,37
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.551.158,78	5.505.993,37
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	80.702,00	62.474,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	141.791.924,58	132.899.088,34
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	1.286.374,97	1.286.374,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	1.286.374,97	1.286.374,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-1.286.374,97	-1.286.374,97



Oversikt endring arbeidskapital

1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

09.02.2018

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	1.936.611,27	2.006.922,09
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-1.278.616,84	-629.046,30
Endring premieavvik	-107.712,00	150.725,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	550.282,43	1.528.600,79
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	936.606,59	-285.413,78
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	1.486.889,02	1.243.187,01



1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

09.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	4.746.615,44	5.300.000,00	5.300.000,00	4.580.963,82
Ordinært rammetilskudd	26.821.646,65	25.942.000,00	25.942.000,00	27.154.009,00
Skatt på eiendom	881.387,41	840.000,00	840.000,00	869.877,60
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statsstilskudd	1.581.256,00	1.634.000,00	1.570.000,00	1.635.714,00
Sum frie disponible inntekter	34.030.905,50	33.716.000,00	33.652.000,00	34.240.564,42
Renteinntekter og utbytte	781.337,82	618.000,00	443.000,00	757.114,60
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	517.459,21	590.000,00	590.000,00	519.148,72
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	755.520,00	745.000,00	745.000,00	655.220,00
Netto finansinnt./utg.	-491.641,39	-717.000,00	-892.000,00	-417.254,12
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	4.584.245,74	2.669.916,00	487.813,00	3.599.694,00
Til bundne avsetninger	150.422,40	0,00	0,00	85.562,78
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2.178.102,58	2.178.103,00	0,00	1.789.352,65
Bruk av ubundne avsetninger	1.057.999,00	485.000,00	0,00	1.050.650,00
Bruk av bundne avsetninger	208.720,00	204.093,00	100.000,00	64.364,49
Netto avsetninger	-1.289.846,58	197.280,00	-387.813,00	-780.889,64
Overført til investeringsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	32.249.417,55	31.833.280,00	32.372.187,00	33.042.420,66
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	30.901.474,19	31.833.280,00	32.372.187,00	30.864.318,08
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.347.943,36	0,00	0,00	2.178.102,58



1 UTSIRA KOMMUNE - 2017

09.02.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - Investering				
Investeringer i anleggsmidler	6.041.416,81	13.337.686,00	12.854.612,00	1.892.585,82
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	271.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	118.243,00	118.243,00	79.000,00	93.649,00
Avdrag på lån	198.356,00	100.000,00	100.000,00	100.080,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	156.410,09
Avsetninger	778.969,10	0,00	0,00	341.480,00
Årets finansierungsbehov	7.136.984,91	13.555.929,00	13.033.612,00	2.855.204,91
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	4.000.000,00	9.500.000,00	11.129.612,00	271.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.048.734,91	0,00	0,00	331.209,61
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	158.380,00	316.000,00	45.000,00	240.300,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	5.207.114,91	9.816.000,00	11.174.612,00	912.509,61
Overført fra driftsregnskapet	0,00	1.363.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.929.870,00	2.376.929,00	1.859.000,00	1.942.695,30
Sum finansiering	7.136.984,91	13.555.929,00	13.033.612,00	2.855.204,91
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Kommunens økonomi pr 2017

Driftsmargin på 7 % av kommunens inntekter, for andre år på rad, samtidig som vi har snekret budsjett for 2018 greit sammen uten store krav til omstillinger: Vi må si vi er i en fin posisjon. Akkurat nå.

Samtidig er de reelle tall små. Det skal lite til før mye vipper i vår disfavør!

Endringer fra Stortinget gjøres med raske pennestrøk. Heldigvis har vi så langt kommet greit ut av det, men f eks omlegging av distriktstilskuddet kostet oss kr 1 million fra et år til neste (2017). Det varsles trangere tider fra 2019 for kommunesektoren.

En av årsakene til gunstig utfall i 2017 (til tross for sviktende distriktstilskudd) og delvis i 2018, er skjønntilskudd og tilskudd vi har fått i forhold til ressurskrevende brukere. Periodiseringen av disse gjør at kommunene kommer dårlig ut i år 1, og godt ut i siste fase der utgiftsbelastningen opphører. Vi er der nå.

Vi må derfor forvalte våre kroner med aktsomhet de nærmeste årene. God økonomi er grunnsteinen for å fortsette som egen kommune.

Årets ikke disponerte driftsresultat på kr 1,4 millioner er en god reservepott å ta med seg inn i 2018. Vi har også klart å øke arbeidskapitalens driftsdel siste årene – vi har mer på driftsfond, mindre på investeringsfond. Dette gjør oss mer robuste mot uforutsatte endringer i driften i tilfelle det kommer mer «økonomisk uvær».

Vi gjør opp premieavvik 1-årlig. Dette gjør at vi ikke bærer på den skumle «pensjonsryggsekken» som de som utjevner over tidligere 15 år, nå 7 år, har.

Utsira, den 9.2.18



Rune Solevåg
økonomisjef

Oppsummering. - Hovedpunkter fra regnskapet

- Vi bokfører **netto driftsresultat** på kr 2.637.789. kr 2,25 millioner bedre enn i opprinnelig budsjett! Og kr 1,47 millioner bedre enn i justert budsjett. Resultatene er noe svakere enn i fjor, men prosentvis på samme nivå i forhold til driftsinntekter: Driftsmargin er på 7 % av årets driftsinntekter.
- Driftsinntektene er på kr 39,754 millioner. Driftsutgiftene er på kr 38,086 millioner når det tas hensyn til beregnede avskrivninger. **Brutto driftsresultat** er på kr 1,67 millioner. Pr registrert innbygger utgjør utgiftene ca kr 183.000 – kr 15.000 mindre enn i fjor. Driftsutgiftene reduseres med 5 % sammenlignet med 2016.
- Vi har mottatt kr 1,5 millioner (kr 2 millioner i fjor og kr 1,8 millioner året før) i **skjønnsmidler** fra Fylkesmannen knyttet til konkret utfordring. Fylkesmannen disponerer skjønnsmidler nettopp for å avhjelpe slike saker.
- **Utleie av plasser** ved sykehjemmet til andre kommuner var før 2015 et godt dekningsbidrag. Slik utleie har siden vært vanskelig. I 2017 har ordinært belegg vært lavt, samtidig som tilnærmet full turnus er opprettholdt. Inntektene er på kr 446.000, hvorav kr 147.000 kom fra utleie av plasser.
- Inntekter for **kommunale gebyrer** er på kr 1,78 millioner. kr 24.000 over budsjett, men kr 25.000 lavere enn i fjor.
- **Integreringstilskudd** for flyktninger utgjør kr 1,484 millioner. Ubrukte midler er avsatt til neste år. Det interessante er perspektivene framover. Tilskuddet reduseres og utfordringen blir å redusere kostnadene tilsvarende.
- **Skatteinngangen** er noenlunde på nivå med fjoråret. Da var den på 79,7 % av landsgjennomsnittet. Nå er vi på 79,3 %. Målt i kroner får vi likevel kr 166.000 mer enn i fjor. Fram til 2013 lå vi over landsgjennomsnittet og i 2015 var vi på 94,6 %. Siden har det altså gått tyngre. Trøsten er at mesteparten (94,5 %) av skattesvikten kompenseres via rammetilskuddets inntektsutjevning! Vi får netto kr 890.000 her, mot kr 833.000 i fjor. Før 2013 var det vi som bidro til andre kommuner ved å få negativ utjevning.
- Budsjettet for **skatt og rammetilskudd** ble nedjustert med kr 554.000 i løpet av året. Litt i meste laget, for vi bokfører samlet sett merinntekter på kr 326.000 på disse postene.
- Inntektene fra **eiendomsskatt** er på kr 841.000. kr 41.000 over budsjett og kr 11.000 mer enn i fjor.
- **Netto finansutgifter** er nå på kr 491.000 mot kr 417.000 i fjor. Dette gir positivt budsjettavvik på kr 226.000. En del investeringer igangsettes senere enn planlagt og gir rentegevinst. Vi budsjetterer også renteinntekter forsiktig.
- **Netto lønnskostnader** (dvs fratrullet sykepengerefusjoner) utgjør 62 % av disponible inntekter. Netto lønn utgjør ellers 80 % av midlene som overføres til avdelingenes disposisjon.
- Det er samlet sett mindreforbruk på kr 130.019 for **lønnsposter** når refusjon av sykepenger tas hensyn til.

- **Lønnskostnadene** øker med hele kr 2,5 millioner fra i fjor når sykepengerefusjoner tas hensyn til. Pensjonskostnader, flere deltakere i introduksjonsprogram flyktninger, flere ansatte i oppvekstsektoren forklarer økningen ut over kostnadene ordinært lønnsoppgjør medfører.
- Det er ved slutten av året ca 33,5 **fast ansatte**. I tillegg er det utført ca 3,3 årsverk av timevikarer. Bruken av overtid er lav med 151 timer (390 timer i fjor, 179 timer og 209 årene før).
- **Renovasjonen** utføres ved kjøp av tjenester via HiM. Årets kostnad er planlagt høyere enn gebyrene, siden vi har krevd inn «for mye» tidligere år. Underskuddet er dekket ved at kr 112.000 er overført fra selvkostfond. Fondet er nå på kr 312.500 og det er planlagt brukt kr 100.000 i 2018.
- **Vanngebyrene** er for lave i forhold til selvkost. Underskudd på kr 102.703 (kr 96.864 i fjor) framføres. Akkumulerte underskudd er nå på kr 335.267. Kommunestyret signaliserer i økonomiplan 2018-2021 at disse ikke skal dekkes inn. Vanngebyrene subsidieres med andre ord. Større lekkasjer ble avdekket og tettet i 2017. Forbruket er nå på rundt 50 kubikk pr døgn mot til tider over 150 kubikk tidligere. Investeringer i flere målere og «ny splitt nord/sør» gjør at det forventes lavere driftskostnader fremover.
- **Avløpsgebyrer** innkreves jfr selvkost. Noe renteavkastning gir noen kroner overskudd. Samlet er selvkostfond avløp på kr 73.570 (kr 72.270 i fjor).
- Det er bokført **nyanlegg** for kr 4,993 millioner eks mva-kompensasjon. Ledningsnett og vannkummer, Uv-anlegg Sirahallen, slutføring gatenavnprosjekt og ventilasjonsanlegg Siratun utgjør prosjektene. Ventilasjon/Enøk-prosjektet som er det tyngste, fullføres i 2018.
- Vi har **lånt** kr 4 millioner i Kommunalbanken til ventilasjonsprosjektet på Siratun. Vi har ikke tatt opp planlagt lån til vannverket på kr 1 million. Delvis en forglemmelse, men siden likviditeten er mer enn god, kan lånet trolig sløyfes. Kommunestyret har vedtatt å avvente endelig avgjørelse til i forbindelse med nye låneopptak i 2018 når nytt boligprosjekt vedtas.
- Kommunens "pengebinge" (**arbeidskapital**) er på kr 12,479 millioner. Kr 1,487 millioner større enn i fjor. *Ikke disponert driftsresultat* og låneopptak er årsaken. Det ligger forpliktelser bak en del av avsetningene, restkostnader til ventilasjonsanlegg kommer f.eks i 2018 og bunde fond skal nyttes til konkrete formål, slik at økningen ikke kan regnes som «frie midler». Arbeidskapitalens såkalte driftsdel øker fra kr 5,801 til kr 8,490 millioner. Det betyr at vi er mer robuste for uventede utfordringer i driften. Ubrukte lånemidler (startlån) på kr 1,286 millioner utgjør en andel av arbeidskapitalen. Lånemidlene skal lånes ut, eller returneres til Husbanken om vi ikke har behov for de til formålet.
- Det meste av kommunens arbeidskapital er avsatt i form av fondsavsetninger. Spesifisert oversikt over fondene fremgår av note nr 5 til regnskapet. Her vil det framgå hva en del av midlene er tenkt brukt til gjennom øremerking til gitte formål. Til frie driftsformål kan disposisjonsfond på kr 7,610 millioner og årets «ikke disponerte driftsresultat» brukes. Merk at ca halvparten av disposisjonsfondet er tiltenkt formål, selv om midlene teoretisk kan omdisponeres fritt. Bunde fond og investeringsfond kan kun disponeres til gitte formål. Forskyvningen fra mye investeringsmidler til fritt disponible midler, er gunstig.
- Kommunens **lånegjeld** øker etter låneopptak til ventilasjonsprosjekt. Netto økning er på kr 3,205 millioner. Samlet lånegjeld er på kr 27,627 millioner og netto lånegjeld (innlån minus utlån) på kr 24,663 millioner. Av nettogjelden er kr 2,775 millioner lån knyttet til VAR-

tjenester. Ubrukte lånemidler knyttet til formidlingslån utgjør dessuten kr 1,286 millioner. Korrigert for disse postene er netto lånegjeld på kr 20,612 millioner.

- **Årets budsjettavvik** er på kr 1 347.943,36 (ikke disponert driftsresultat). Dette er kroner det ikke er fattet politisk vedtak for bruken av. Avviket skyldes frie inntekter kr 314.905, finansposter kr 225.358 og avvik i etatene på netto kr 807.680 etter justeringer for avsetninger.



Fra kommunestyret februar 2018 hvor Roxcel skisserer planer for å søke om utviklingskonsesjon for havbruk. Kommunestyret avgjør bruken av årets budsjettavvik når regnskapet legges fram i mai.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 19.04.18
Journalført: 18/128/etha
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i UTSIRA kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert UTSIRA kommunes årsregnskap som viser kr 32.249.418 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.347.943. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til UTSIRA kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen 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 årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [informasjon i kommunens årsrapport], men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, 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.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet 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. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi 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 årsregnskapet.

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 risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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. Risikoen 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 utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll 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 kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen 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 budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 18.4 2018
Deloitte AS



Else Holst-Larsen

Partner

statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

Utsira Kommune
Postboks 63
5547 Utsira

Haugesund, 18. april 2018

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 2 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2017

Vi har avsluttet revisjonen av regnskapet for 2017, og vil benytte anledningen til å gi en kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidle observasjoner som det etter vår vurdering er viktig at ledelsen i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført de revisjonshandlingene vi har sett som nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og som grunnlag for vår revisjonsberetning.

Deloitte utfører en risikobasert revisjon. Dette innebærer at kontrollmetoder og kontrollomfang blir tilpasset risikoen i organisasjon og rutiner. Vi kartlegger og vurderer derfor de viktigste økonomi- og regnskapsrutinene for å identifisere hvor det er størst risiko for feil i regnskapsrapporteringen.

Vi vil presisere at det er ledelsen i kommunen som er ansvarlig for å etablere og gjennomføre en tilfredsstillende intern kontroll. Som en del av dette skal ledelsen se til at regnskapsføringen er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en trygg måte.

Kommunen har gjennomgående etablert tilfredsstillende rutiner, og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler ved regnskapsføringen eller årsregnskapet. Vi opplever dialogen med kommunen som svært åpen og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bedt om.

Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på noen utvalgte regnskapsområder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller har fungert i hele regnskapsperioden. I tillegg har vi benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet.

Vi har ikke avdekket forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det fremlagde årsregnskapet.

Revisjonen av årsoppgjøret

Revisjonen av årsregnskapet har i stort grad vært rettet mot å verifisere balansepostene pr. 31.12.2017. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eiendeler og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektsposter, som skatter, rammeoverføringer og andre statlige tilskudd, og vesentlige kostnader/utbetalinger, som lønn, tilskudd, avdrag og avskrivninger.

Ved vår revisjon av årsoppgjøret har vi lagt vekt på kontroll av fullstendighet av inntekter og gjeld, og gyldighet av eiendeler og kostnader.

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskap.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	25.05.18	4/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PERSONVERNLOVEN – KONSEKVENSER FOR KOMMUNEN

Saksvedlegg: «Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet»-Datatilsynet

Saksorientering:

EU sin personvernforordning, General Data Protection Regulation (GDPR), vil tre i kraft for alle medlemsstater i EU, også for Norge i 2018. Dato er nå satt til 1. juli. Dette vil medføre flere endringer i norsk personvernlovgjeving. Datatilsynet har laget en punktliste som viser hva de nye personvernreglene kan bety for virksomheten. Mer informasjon finnes på denne lenken: <https://www.datatilsynet.no/regelverk-og-skjema/nye-personvernregler/>

Sekretariatet har deltatt eller skal delta på konferanser/samlinger om personvernloven og ny forordning, og har i den sammenheng fanget opp noen problemstillinger som det kan være fornuftig at kontrollutvalget tar opp med rådmannen. Dette for å forsikre seg om at kommunen er i gang med nødvendige tilpasninger, som del av internkontrollen.

Sekretariatet kommer her med forslag til spørsmål som det kan være aktuelt å be rådmannen svare på:

1. *Er det utpekt noen som jobber med ny personvernlov?*
2. *Er det laget protokoll som viser hva som er samlet inn av personopplysninger?*
3. *Er det inngått databehandleravtaler, og er disse oppdatert?*
4. *Er det opprettet personvernombud/rådgiver?*
5. *Er personvernerklæringen oppdatert?*
6. *Er det innebygd personvern i kommunen sine datasystem?*
7. *Er det vurdert å få vennligsinnede hackere til å teste datasystemene?*

Sekretariatet vil anbefale at kontrollutvalget ber rådmannen svare skriftlig på spørsmålene til neste møte. Videre at rådmannen deltar i neste møte for å orientere muntlig om saken.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Utsira kontrollutvalg vil be rådmannen svare skriftlig på spørsmålene om arbeidet med tilpasning til ny personvernlov til neste møte 7. september, samt å delta i møtet for å utdype svarene.

Aksdal, 04.05.18



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Hva blir nytt?

1

Alle norske virksomheter får nye plikter

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

2

Alle skal ha en forståelig personvern-erklæring

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

3

Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser

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

4

Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger

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

5

Mange virksomheter må opprette personvernombud

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

6

Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa

Virksomheter som holder til utenfor

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

7

Alle databehandlere får nye plikter

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

8

Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer

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

9

Alle får nye krav til avvikshåndtering

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

10

Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter

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

Hva bør dere gjøre nå?

1

Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler

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

2

Sørg for å oppfylle dagens lovkrav

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

3

Sett dere inn i det nye regelverket

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

4

Lag rutiner for å følge de nye reglene

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

datatilsynet.no/forordning

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.05.18	5/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJON 2018 - VALG AV PROSJEKT

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter nåværende lovverk påse at kommunens virksomhet **årlig** blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. I ny kommunelov er det foreslått av denne gjennomføres **jevnlig**. Revisor er den som til vanlig utfører revisjonen på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og standard forvaltningsrevisjon. Nærmere om temaet viser sekretariatet til «Kontrollutvalgshåndboka». Denne kan hentes opp på sekretariatets nettside [www.kontrollutvalgene](http://www.kontrollutvalgene.no).

Utvalgssekretær har tidligere orientert om at kravet om «årlig» forvaltningsrevisjon ikke nødvendigvis bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester, men også ved at utvalget stiller spørsmål/utformer problemstillinger, som de kan be administrasjonen gjøre nærmere rede for i neste møte.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møtet 29.11.16, sak 48/16 og plan for selskapskontroll, sak 49/16. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov.

I plan for perioden 2016-2020 vedtok kommunestyret kontrollutvalgets innstilling:

- Internkontroll
- Vedtaksoppfølging
- ~~Plan, byggesak og eiendom~~, (undersøkt i 2017)

som aktuelle prosjekt.

I 2013 ble det gjennom prosjekt innen Helseavdelingen med fokus på budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø. Utvalget valgte de neste 3 årene å utsette bestilling av nytt prosjekt. Utvalget vedtok i 2017, etter å ha gått igjennom temaene i vedtatt plan, å be om utkast til prosjektplan innen plan, byggesak og eiendom. Utvalget valgte så å heller å be administrasjonen svare på de foreslåtte problemstillingene uten bruk av revisor.

Ved valg av prosjekt vil revisor først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for det prosjektet kontrollutvalget ønsker å gjennomføre. Mandatet vil så bli behandlet på utvalgets neste møte hvor problemstillinger drøftet og tidsramme bestemt.

Utvalget har et budsjett på ca kr 60-70.000 eks. mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller, men for Utsira kommune er dette en vesentlig sum som det er viktig å se nytteverdien av i etterkant. Til sammenligning utgjør bevilgningene til kontroll og tilsyn for Haugesund kommune 0,04 % av samlet budsjett, mens det for Utsira utgjør den 0,42 %, i følge en oversikt publisert for noen år siden.

Hvis prosjektet skulle overskride rammen, kan prosjektet kunne gjennomføres ved at revisjonen starter opp, men sluttføres året etter slik at budsjettrammen likevel overholdes.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi.

Hvert tema må nærmere utdypes og avgrenses i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av undersøkelser. I bestillingsprosessen må utvalget legge spesiell vekt på utformingen av prosjektets problemstillinger. Problemstillinger vil som regel være formulert som spørsmål. Svært deltaljerte problemstillinger vil gjerne gi svar som er knyttet til et svært avgrenset område, mens svært vide problemstillinger kan bidra til at undersøkelsen ikke blir tilstrekkelig målrettet og fokusert.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer.

Ved forvaltningsrevisjon kan det ofte stilles følgende to kjernesporsmål:

- Gjør man tingene riktig? (eller følger kommunen lover og regler?)
- Gjør man de riktige tingene? (eller er kommunen målrettet og effektiv?)

I tillegg kan det undersøkes om innbyggerene får gode tjenester, finne forbedringspotensiale og om kommune drives etisk forsvarlig.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt det vil velge eller om de velge en utsettelse. Dersom kontrollutvalget velger ut et prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat på det prosjektet som utvalget har valgt ut og sak vil da bli lagt fram for utvalget som sak om bestilling til neste møte i september.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat til neste møtet 7. september 2018 på følgende prosjekt:

Aksdal, 04.05.18



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.05.18	6/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 25.05.18

Vedlegg:

1. Statusoversikt pr. mai 2018
2. Komm.styrevedtak 14.12.17, sak 41/17 – Forvaltningsrevisjon-plan, bygg og eidegom
3. Regnskapstall 2017 – kontroll og tilsyn
4. Representantskapsmøtet 18.04.18 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
5. Representantskapsmøtet 20.04.18 – Haugaland Vekst IKS
6. Representantskapsmøtet 23.04.18 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
7. Skatteregnskapet for Utsira 2017 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
8. Kontrollrapport 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
9. Innkalling til møte i Havnerådet 26.04.18
10. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarer: Taushetsplikt og lukket møte
11. Kommunal Rapport 07.05.18 – Bernt svarer: Komitémøte kan være fjernmøte
12. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene» – (IM)
13. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene» vil bli presentert på FKT-konferansen (IM)
14. NKRF – forslag til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

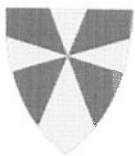
Referatsaker 1- 14 blir tatt til orientering

Aksdal, 07.05.18



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



1

Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt mai 2018

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestille	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Nytt prosjekt</i>	07.09.18.				
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Nytt prosjekt</i>					
Selskapskontroll					
Andre saker					
<i>VA-prosjekter</i>	27.05.16	09.09.16, sak 7/16	-	-	Driftssjef orienterte

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
<i>«Plan, byggesak, eiendom»</i>	15.09.17, sak 8/17	08.11.17, sak 14/17	14.12.17, sak 41/17		
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS</i>		2014	2015	29.10.16, sak 50	
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		09.09.16, sak 10/16	29.10.16, sak 49/16		
Andre saker					
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		04.11.16, sak 15/16	29.10.16, sak 48/16		

41/17 Forvaltningsrevisjon-plan, byggesak og eiendom

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre	14.12.2017	41/17

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre tar framlagte forvaltningsrevisjon innen plan, byggesak og eiendom i Utsira kommune til orientering.

Ved innsending av søknader eller brev via e-post ønskes innført et system med automatisk varsel om at søknad/brev er innregistrert.

Møtebehandling

Ingen alternative forslag til vedtak ble fremmet.

Votering

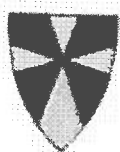
Enstemmig.

Vedtak

Utsira kommunestyre tar framlagte forvaltningsrevisjon innen plan, byggesak og eiendom i Utsira kommune til orientering.

Ved innsending av søknader eller brev via e-post ønskes innført et system med automatisk varsel om at søknad/brev er innregistrert.

[Lagre]



UTSIRA
GIR ENERGI

UTSIRA KOMMUNE

Saksframlegg

Arkivsak-dok. 17/00371-1
Saksbehandler Arnstein Eek

Saksgang
Kommunestyre

Møtedato
14.12.2017

FORVALTNINGSREVISJON-PLAN, BYGGESAK OG EIENDOM

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre tar framlagte forvaltningsrevisjon innen plan, byggesak og eiendom i Utsira kommune til orientering.

Ved innsending av søknader eller brev via e-post ønskes innført et system med automatisk varsel om at søknad/brev er innregistrert.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:
Kontrollutvalgets behandling av saken i møte den 8. november 2017.
Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 8. november 2017.

Humor - Raushet - Driftighet



3

1 UTSIRA KOMMUNE (2018) - År/Periode 2017 1 - 14

11.04.2018

	Regnskap 2017	Buds(end) 2017
Tjeneste: 1102 REVISJON		
12700 KONSULENTTJENESTER	0	116.000
13700 TIL ANDRE/DRIFSAVTALER MED PRIVATE	110.750	100.000
14290 MOMS GENERELL KOMPENSASJONSORDNING	29.438	0
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-29.438	0
Sum tjeneste: 1102 REVISJON	110.750	216.000
Tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG		
10800 GODTGJØRELSER FOLKEVALGTE	10.437	5.000
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1.106	530
11001 ABONNEMENT OG FAGLITTERATUR	0	2.000
11150 MATVARER	2.220	1.000
11500 OPPLÆRING, KURS	0	2.000
13500 TIL ANDRE KOMMUNER	100.000	99.000
13700 TIL ANDRE/DRIFSAVTALER MED PRIVATE	1.400	0
Sum tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG	115.163	109.530
TOTALT	225.913	325.530

PROTOKOLL

18. april 2018 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Richard Johnsens gate 12, Stavanger.

SAKSLISTE:

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

MØTET SATT:

Kl. 10:00

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte om programmet for dagen.
 Representantskapets leder Ole Tom Guse ønsket velkommen.

DELTAKERLISTE:

Deltakere IKAs representantskapsmøte 18. april 2018

	Eier	Representant
1	Eigersund kommune	Leif Erik Egaas
2	Finnøy kommune	Tone Rørheim
3	Forsand kommune	Ole Tom Guse
4	Gjesdal kommune	Linn Kristin Haga
5	Haugaland kontrollutvalgsekretariat IKS	Toril Hallsjø
6	Haugesund kommune	Tom Landås
7	Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson
8	Hå kommune	Reidar Håland
9	IVAR IKS	Jostein Karlsen
10	Karmøy kommune	May Britt Berg
11	Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
12	Kvitsøy kommune	Gro A Steine
13	Lund Kommune	Olav Hafstad
14	Randaberg kommune	Per Arne Nyvoll
15	Rennesøy kommune	Eva Finnesand Hodnefjell

16	Rogaland fylkeskommune	Odd Bård Risvoll
17	Sandnes kommune	Ernst Lapin
18	Sauda kommune	Tone Storesund
19	Sola kommune	Jørund Ubø Soma
20	Sokndal kommune	Arild Urdal
21	Strand kommune	Marie Stokka
22	Suldal kommune	Øyvind Valen
23	Time kommune	Egil Sølvberg
24	Vindafjord kommune	Magne Inge Vårvik

Styret: Jon Ola Syrstad (leder)
Beate Aase Bøe (ansattes representant)

IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Monica Hodnefjell Tungland

Andre: Odd Gunnar Høie (observatør fra Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS)

MØTEBEHANDLING:

- Sak 01/18** **Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.
- Sak 02/18** **Valg av leder og nestleder av representantskapet**
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitsøy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.
- Sak 03/18** **Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen**
Monica Hodnefjell Tungland ble valgt til referent. Ernst Lapin, Sandnes kommune og Arild Urdal, Sokndal kommune ble valgt til å undertegne protokollen.
- Sak 04/18** **Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2017**
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
- Sak 05/18** **Godkjenning av årsmelding for 2017**
Årsmelding ble godkjent uten merknader.
- Sak 06/18** **Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2019**
Budsjett og tilskudd for 2019 ble godkjent uten merknader.
- Sak 07/18** **Godkjenning av økonomiplan for perioden 2019-2022**
Økonomiplanen for perioden 2019-2022 ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/18** **Valg av styre for 2018/2019**
Valgkomiteens innstilling var som følger:
Leder Jon Ola Syrstad, Strand kommune
Nestleder Elin Wetås de Jara, Time kommune

Styremedlem Tone M. Haugen, Randaberg kommune
Styremedlem Jarle Nilsen, Karmøy kommune
1. Varamedlem Lisa Reime Helgeland, Hå kommune
2. Varamedlem Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune
3. Varamedlem Annette Bokneberg, Bokn kommune
4. Varamedlem Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune

Beate Aasen Bøe er valgt som de ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2018/2019 ble godkjent uten merknader.

Sak 09/18

Valg av valgkomité for 2018/2019

Styrets innstilling til valgkomité:

Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (leder)

May Britt Berg, Karmøy kommune

Reidar Håland, Hå kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2018/2019 ble godkjent uten merknader

Sak 10/18

Innkomne saker

Ingen innkomne saker.

MØTE HEVET:

Kl. 10.35

Stavanger 18. april 2018



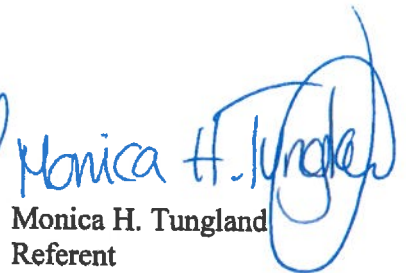
Ole Tom Guse
Representantskapets leder



Ernst Lapin
Medundertegner



Arild Urdal
Medundertegner



Monica H. Tungland
Referent

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.04.18
Journalført: 18/136 14th/05
Arkivkode: 217

Den 20. april 2018 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, i Hemmingstad Kultursenter, Haugesund. Møtet startet 8:30

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn (May Britt Vihovde fra kl 10:00)
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Tormod Våga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etna kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Rune Kloster Tvedt (e.f)
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Rogaland Fylkeskommune v/	Astrid Furumo
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Inger Kallevik Haavik
	Arvid Nesse
Forfall	Marte Eide Klovning

I tillegg møtte følgende:

- Styret ved styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen, styremedlemmene Linda Christine Olsen, Kristin Marie Dahle og Peter O. Lura samt ansattes tillitsvalgt Ronny Sætre.
- Rådmennene Sigurd Eike, Jan Erik Nygård, Kristian Birkeland, Pål Nygård, Øyvind Valen og Jostein Førre.
- Toril Hallsjø fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat.

Til behandling forelå:

Sak 1/17 Valg av møteleder

Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt.

Sak 2/17 Godkjenner av innkalling og dagsorden

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

Sak 3/17 Behandling av årsregnskap 2017

Representantskapet godkjenner styrets framlagte årsregnskap for 2017.

Sak 4/17 Framtidig organisering av Haugaland Vekst

Representantskapet fattet følgende vedtak:

1. "Nye Haugaland Vekst" etableres som en slagkraftig aktør for regional utvikling på Haugalandet med virkning fra avtalt dato i løpet av 2018.
2. Ambisjonsnivået til organisasjonen skal til enhver tid bygges på uttalte målsettinger om utvidet regionalt samarbeid og samhandling samt gjennomføring av vedtatt regional utviklingsplan.
3. Selskapet finansieres med et årlig bidrag fra eierkommunene på 6,1 millioner kroner. Årlig sats settes til kr 50.000 per år per kommune samt kr 45 per innbygger per år. I tillegg legges det inn følgende faktorer ved beregning av årlig innbetaling:

Haugesund kommune	1,4
Karmøy kommune	1,0
Tysvær kommune	1,0
Bokn kommune	1,0
Sveio kommune	1,0
Vindafjord kommune	0,6
Etne kommune	0,6
Sauda kommune	0,6
Suldal kommune	0,6
Utsira kommune	0,5

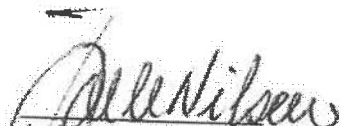
Det forutsettes at satsene skal indeks-justeres. Rogaland og Hordaland fylkeskommuner søkes om med-finansiering.

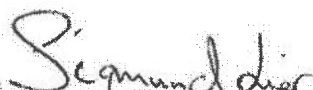
4. Selskapet fortsetter eksisterende organisering som Interkommunalt selskap. Nåværende avtaler mellom eierne og selskapet oppdateres i henhold til endret mandat.
5. Styret bes utarbeide reviderte avtaler og forslag til felles saksutredning som kan benyttes ved beslutninger i kommunestyrene.
6. Nye Haugaland Vekst og ambisjonsnivå evalueres innen våren 2020.

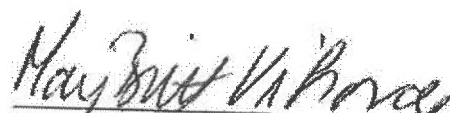
Det forelå ingen flere saker til behandling. Møtet hevet kl 10:15.

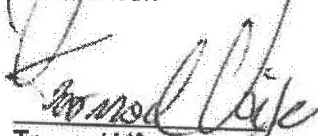
Haugesund den 20.04.2018

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS

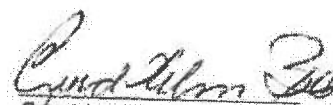

Jarle Nilsen

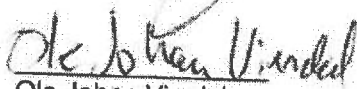

Sigmund Lier


May Britt Vihovde


Tormod Våga


Jorunn Skåden


Gerd Helen Bø


Ole Johan Vierdal


Siri Klokkestuen


for Asbjørn Birkeland


Astrid Furumo

PROTOKOLL

Måndag 23. april 2018 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Olav Haugen.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 17.00 – kl. 18.15
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, kantinen
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Alf Harald Aronsen , Karmøy kommune Svein Inge Huseby , Haugesund kommune Olav Haugen , Sveio kommune Daghild Grønnestad Alvestad , Bokn kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune
MØTANDE VARAREPRESENTANT:	Arnfinn Øverland , Vindafjord kommune Erik Daniel Fatnes , Sauda kommune Ragni Synniva Fett , Etne kommune Tormod Skeie , Suldal kommune (frå sak 4/18)
FORFALL:	Øyvind Haraldseid , Vindafjord kommune Solfrid Seim Nilsen , Sauda kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Vanja Ignjatic , Suldal kommune Gunn Marit Lygre , Tysvær kommune og vararepr
ANDRE SOM MØTTE:	Siv Bente Stople Østbø , styremedlem Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/18 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møte 23.04.18:

Fem representantar og ein vararepresentant hadde meldt forfall. Ved møtestart var åtte av ti kommunar representert og organet var såleis vedtaksføre. Etter sak 3/18 var ni eigarkommunar representert. Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 23.04.18 blir godkjent.

SAK 2/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 24.04.17 OG SÆRUTSKRIFT I SAK 8/17

Handsaming i møte 23.04.18:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 24.04.17 blir godkjent og særutskrift i sak 8/17 blir godkjent..

SAK 3/18 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2017

STYRET SITT FRAMLEGG:

Styret si melding og årsmelding 2017 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 23.04.18:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret si melding og årsmelding 2017 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 4/18 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2017

STYRET SITT FRAMLEGG:

Årsrekneskapen for 2017 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 31.198. Årets overskot vert lagt til eigenkapital.

Handsaming i møte 23.04.18:

Representantane var samde i at det var greitt at selskapet har opparbeida seg med ein buffer slik at selskapet var rigga for framtida, anten til planlagde eller uventa utgifter. Dagleg leiar nemnde investering av elektronisk sak/arkivssystem og skifte av personell som utgifter som ikkje er lagt inn pr. i dag. Elles var det ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2017 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 31.198. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 5/18 BUDSJETT 2019 – FØRESETNADER OG RAMMER

Handsaming i møte 23.04.18:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2019 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2019		Utgifter 2019	
<i>Tilskudd</i>	2 077 000	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	1 777 000
<i>Andre inntekter</i>	-	<i>Driftsutgifter</i>	300 000
<i>Inntekter totalt</i>	2 077 000	<i>Utgifter totalt</i>	2 077 000
<i>Resultat</i>	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2019 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	376 000
<i>Haugesund kommune</i>	376 000
<i>Tysvær kommune</i>	198 000
<i>Vindafjord kommune</i>	198 000
<i>Sveio kommune</i>	177 000
<i>Sauda kommune</i>	177 000
<i>Etne kommune</i>	177 000
<i>Suldal kommune</i>	177 000
<i>Bokn kommune</i>	115 000
<i>Utsira kommune</i>	106 000

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

SAK 6/18 ØKONOMIPLAN 2019-2022

Handsaming i møte 23.04.18:

Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2019-2022:

	2019	2020	2021	2022
<i>Inntekter:</i>				
<i>Tilskudd</i>	2 077 000	2 139 000	2 203 000	2 269 000
<i>Andre inntekter</i>	0	0	0	0
<i>Totalt</i>	2 077 000	2 139 000	2 203 000	2 269 000
<i>Utgifter:</i>				
<i>Lønn og sos. utg.</i>	1 777 000	1 830 000	1 885 000	1 942 000
<i>Driftsutgifter</i>	300 000	309 000	318 000	327 000
<i>Totalt</i>	2 077 000	2 139 000	2 203 000	2 269 000
<i>Resultat</i>	0	0	0	0

SAK 7/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Representantskapsmøte 18.04.18 – Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS
2. Representantskapsmøte 19.04.18 – KS Bedrift
3. NKRF med rettleiar «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene»
4. FKT med rettleiar «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene»
5. KS Bedrift - Ny kommunelov er på trappene – Prop. 46 L (2017-18) Kommuneloven
6. NKRF – framlegget til ny kommunelov bidrar til styrka eigenkontroll
7. Sekretariatet si møteplan 2018
8. Oversikt over valde representantar og vararepresentantar for 2015-2019

Handsaming i møte 23.04.18:

Dagleg leiar gjekk igjennom punkta, med særleg vekt på rettleiarane og på endringane i framlegg til ny kommunelov. Representantane kom med kommentarar til lova.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 8 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt i forkant.

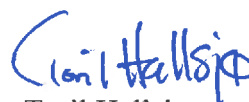
Representantskapet drøfta igjen dette med lang reisetid og bruk av fjernmøte. Alle kommunane har i dag skaffa tekniske hjelpemiddel slik at det skulle vere mogeleg å sjå, høyre og kommunisere med kvarandre, sjølv om alle ikkje er i same lokale. Nokre representantar meinte at det var viktig med personleg frammøte, men at dette kunne vere aktuelt for dei med lang veg. Det var usikkert om dette kunne nyttast for denne type møte. Dagleg leiar undersøker saka.

Representantskapet etterlyste fjorårets ønske om tema/føredrag i tilknytning til møtet. For møtet i år hadde dagleg leiar meint at dei nye rettleiarane og framlegg til ny kommunelov var årets tema. Utvalsleiar gjorde framlegg om at representantane kunne komme med framlegg til tema, innan utgangen av 2018, på aktuelle tema til neste års møte.

Møtedato neste år: måndag 29.04.19.

Aksdal, 23. april 2018


Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar

Årsregnskap for Utsira kommune for regnskapsåret 2017. Avlagt etter kontantprinsippet.

	2017	2016
Likvider	1 644 695	1 685 465
Skyldig skattekreditorene	3 704	1 217
Skyldig andre	0	0
Innestående margin	-1 648 397	-1 686 679
Udisponert resultat	-2	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-4 208 475	-4 239 675
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-16 192 995	-15 777 510
Tvangsmulkt	-136 787	
Upersonlige skatteyttere	-193 514	-254 451
Renter	-57 474	-37 290
Innfordring	52 511	-13
Sum	-20 736 734	-20 308 939
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 208 476	4 239 675
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	5 153 129	4 601 839
Fordelt til Fylkeskommunen	997 397	982 701
Fordelt til kommunen	4 746 616	4 580 964
Fordelt til Staten	5 631 117	5 903 693
Krav som er ufordelt	-1	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	67
Sum	20 736 734	20 308 939
Sum totalt	0	0

Haugesund 18. januar 2018



Frode Thorseth

Kemner

Haugesund kommune

Økonomisjefen - Kemneren

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 19.01.18
Journalført: 18/02716ha
Arkivkode: 232

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteutgang
Arbeidsgiverkontroll Innfordring Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren for
Utsira kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Haugesund kemnerkontor skatteoppkrever for kommunene Haugesund, Tysvær, Bogn og Utsira.

Arbeidsgiverkontrollen gjennomføres av Haugaland arbeidsgiverkontroll. Dette er et interkommunalt samarbeid som består av kommunene Haugesund, Tysvær, Utsira, Bogn, Karmøy, Sveio, Vindafjord, Sauda og Suldal. Det er benyttet 337 dagsverk til kontroller for kommunene vi er skatteoppkrever for i 2017. Dette utgjør 1,6 årsverk.

Kemnerkontoret har 1,6 årsverk til arbeidsgiverkontroll. Disse benyttes til kontormessig kontroll; herunder utvelgelse av kontrollobjekter, veiledning av arbeidsgivere, oppfølging av a-meldinger, konkurser og anmeldelser.

Ressurser

For 2017 er det 8,7 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	1,0	11,5 %
Innfordring	3,8	43,7 %
Arbeidsgiverkontroll	3,2	36,8 %
Administrative oppgaver	0,7	8,0 %
SUM		100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

I 2017 har kemnerkontoret hatt et høyt sykefravær med flere langtidssykmeldinger. Videre har en ansatt avvirket fedrekvote. Vi hadde ansatt en vikar fra juni til september, men ut over dette har ikke fravær blitt erstattet. Sett i sammenheng med økt arbeidsmengde, jf. eksempelvis økt bruk av særnamskompetansen, har ressursituasjonen i perioder vært krevende. En av de ansatte har gått av med pensjon. Det er foretatt nyansettelse i hennes stilling.

Ved Haugaland arbeidsgiverkontroll sluttet to av kontrollørene i 2017. Det er ansatt nye kontrollører. På bakgrunn av at det tar tid å lære opp nye kontrollører, har ikke antallskravet blitt nådd i 2017.

Kompetansen på kemnerkontoret er god. De ansatte har hatt anledning til å delta på relevante kurs for å holde seg faglig oppdatert.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Vi har i høst startet et arbeid for å forbedre internkontrollen på innføring. Det er også utarbeidet ny rutinebeskrivelse på noen områder.

1.3 Skatteutvalg

Utsira har heller ikke i 2017 hatt saker som er sendt til skatteutvalget.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 29.09.2017. Det ved denne kontrollen ikke gitt pålegg.

Skattekontoret har også gjennomført stedlig kontroll av Haugaland arbeidsgiverkontroll jf. rapport datert 24.07.2017. Det ble her gitt 5 pålegg:

- Det ble gitt pålegg om å gjennomføre kvalitetssikring i samsvar med kontrollrutine, herunder å kunne dokumentere hva som har vært gjenstand for kvalitetskontroll. Pålegget er etterkommet ved bruk av skjema for kvalitetssikring som fylles ut og lastes opp i KOSS.
- Habilitet: Skatteoppkreverne i Sauda, Suldal, Vindafjord og Sveio ble pålagt å innarbeide i rutinene sine hvordan habilitet kontrolleres og behandles i forbindelse med utplukk av objekter til arbeidsgiverkontroll. Dette pålegget følges opp av den enkelte skatteoppkrever.
- Kontrollutplukk, risikovurdering og dokumentasjon: Skatteoppkreverne pålegges å dokumentere utplukkene sine i overensstemmelse med kontrollrutinen og hensynene denne skal ivareta. Når det gjelder utplukkene gjort av Haugesund kemnerkontor har disse over tid hatt god kvalitet med høy andel treff, men vi vil tilstrebe at dokumentasjonen/ begrunnelsen i saksbehandlingssystemet KOSS er bedre.
- Stikkprøver har vist at kontrollordningen sine rapporter ikke henviste til lov hjemmel under pkt. 5 i sine rapporter. Det ble derfor gitt pålegg om å sørge for at forholdene i rapporten ble hjemlet til gjeldende regelverk. Dette pålegget er etterkommet. I følge daglig leder skal alle rapportene være korrekt hjemlet i 2017.
- Skatteoppkreverne i Sauda og Sveio ble gitt pålegg om å utarbeide rutiner for sitt etterarbeid med rapportene. Dette pålegget følges opp av den enkelte skatteoppkrever.

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

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

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017. Se vedlegg til årsrapporten.

Utvikling i skatteinntekter de siste årene:

	2017	2016	2015	2014	2013
Fordelt til folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 208 476	4 239 675	4 808 173	4 391 086	4 643 800
Fordelt til folketrygden – medlemsavgift	5 153 129	4 601 839	5 297 110	5 245 587	4 932 829
Fordelt til fylkeskommunen	997 397	982 701	1 131 328	1 141 280	1 138 594
Fordelt til kommunen	4 746 616	4 580 964	5 153 298	5 163 660	5 271 309
Fordelt til staten	5 631 117	5 903 693	7 589 090	7 415 088	8 165 044
Videresendt plassering mellom kommuner	0	67	-67	-5 934	0
Krav som er ufordelt	-1	0	1	0	0
Samlet skatteinnngang	20 736 734	20 308 939	23 978 934	23 350 767	24 151 576

Samlet skatteinnngang øker med 2,1 prosent. Om en ser på skatteinnngang etter artskonto i skatteregnskapet så viser det at konto 2100 forskuddstrekk fra arbeidsgivere øker fra 9,2 til 10,9 mill. kroner. Dette blir delvis oppveid av konto 2101 inntektskorreksjon RAFT som reduseres fra 7,2 til 6,1. Ellers er innbetalt forskuddsskatt person redusert fra 1,2 til 0,6 mill. kroner.

Kommunens andel av skatteinnngangen i regnskapsåret

År	Inntekt	Økning i 1000	%	FolketallPr. 01.01
1988	1.618			218
1989	1.913	295	18 %	225
1990	1.986	73	4 %	226
1991	1.916	-70	-4 %	229
1992	1.815	-101	-5 %	222
1993	1.990	175	10 %	218
1994	2.076	86	4 %	211
1995	1.932	-144	-7 %	215
1996	2.055	123	6 %	214
1997	2.267	212	10 %	214
1998	2.594	327	14 %	228
1999	2.745	151	6 %	246
2000	3.054	309	11 %	256
2001	3.214	160	5 %	232
2002	3.475	261	8 %	233
2003	3.919	444	13 %	224
2004	3.198	-721	-18 %	215
2005	3.117	-81	-3 %	213
2006	4.565	1.448	46 %	209
2007	3.967	-598	-15 %	214
2008	4.331	364	8 %	212
2009	4.179	-152	-4 %	214
2010	5.352	1.176	22 %	218
2011	5.106	-246	-6 %	216
2012	5.349	242	5 %	215
2013	5.271	-78	-1 %	209
2014	5.164	-107	-2 %	211
2015	5.153	-11	-0 %	206
2016	4.581	-572	-11 %	200
2017	4.747	166	4 %	201

Etter flere år med nedgang i kommunens skatteinntekter, økte skatteinntektene igjen i 2017. Innbyggertallet holdt seg stabilt i 2017. Årsaken til økningen er i hovedsak at forskuddstrekk fra arbeidsgivere har økt med 0,5 mill. kr. Inntektskorreksjon RAFT er redusert med 0,3 mill. kr. Innbetalingene av forskuddsskatt person viser en nokså stor nedgang fra 350.000 til 190.000 kroner. Innbetalingene av restskatt person er økt fra 49.000 til 98.000.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	238 317	1 648 397
For mye avsatt margin	238 317	
For lite avsatt margin		
Prosentst	11,4	11,4

Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten ble økt fra 8,0 til 11,4 i vedtak av kommunestyret 6. mars 2015. Gjeldende prosentst er tilstrekkelig og anbefales videreført.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totalt restanser og berostilte krav

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

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	901 294	0	697 175	0	204 119
Arbeidsgiveravgift	171 883	0	99 375	0	72 508
Artistskatt	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0			
Forsinkelsesrenter	2 708	0	10 575	0	-7 867
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	166 311	0	166 311	0	0
Forskuddstrekk	267 801	0	257 821	0	9 980
Gebyr	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	0	0	0	0	0
Inntekt av summarisk feilesoppgjør	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0
Restskatt	0	0	400	0	-400
Restskatt person	192 936	0	162 693	0	30 243
Tvangsmulkt	99 655	0	0	0	99 655
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	901 294	0	697 175	0	204 119

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Store deler av restansen er relativt ny. Hele restansen på skyldig forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift relaterer seg til 4. og 5. termin 2017. Det har ikke blitt ilagt tvangsmulkt før 2017. Restansesituasjonen er samlet oversiktlig og stabil fra foregående år.

Det er avskrevet kr. 52 650 som følge av innstilt bobehandling etter konkurs. Hele kr. 52 450 av dette beløpet var en tvangsmulkt for manglende aksjonærmelding. Siden konkurs var åpnet før kravet oppsto skulle etter ny retningslinje tvangsmulkten vært frafalt av skatteetaten.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	67 523	15 523
2014	45 387	0
2013	58 386	32 386
2012 – 2011 (eldste restanse)	132 646	

Den delen av restansen eldre år som ikke er restskatt, gjelder i det vesentlige forskuddsskatt person.

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0

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

Det er ikke restanser som er eldre enn fra 2011. Restansene gjelder få personer og blir jevnlig fulgt opp. Den delen av restanse eldre år som ikke er restskatt, gjelder i det vesentlige forskuddsskatt person.

3.2 Innfordringens effektivitet

Haugesund kemnerkontor rapporterer resultatene til Skatt Vest pr. 31.12.17. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. Tallene nedenfor er krav og resultat for kontoret samlet.

Kommunenummer:	1106+		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.17	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2015	95,0 %	95,0 %	0,0 %
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2016	99,9 %	99,9 %	0,0 %
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2016	99,0 %	99,0 %	0,0 %
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2016	99,9 %	99,8 %	0,1 %
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2015	98,8 %	99,0 %	-0,2 %
h) Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2016	99,9 %	99,8 %	0,1 %
2.3.1 b) Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2015	60,4 %	65,0 %	-4,6 %

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Resultatet vurderes som meget bra. For Utsira er oppnådd resultat 100 % for alle skattearter unntatt restskatt person. Også for restskatt personlige og innfordret restskatt person er oppnådd resultat over fastsatt resultatkrav.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Som før er det viktig med tett oppfølging i enkelte saker, for å holde restansesituasjonen under kontroll.

Omtale av spesielle forhold

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

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen har blitt brukt i enkelte saker, og er på samme nivå som tidligere år. Også tyngre virkemidler har blitt benyttet.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Utsira deltar i Haugaland Interkommunale arbeidsgiverkontroll. Ni kommuner deltar i denne ordningen. Samarbeidet er organisert etter kommunelovens § 27. Styret utgjøres av skatteoppkreverne i deltakerkommunene.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 1. Dette utgjør 8,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 1. Dette utgjør 8,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 1.

4.3 Resultater fra kontrollene

I 2017 ble det gjennomført 1 avdekkingskontroll. Ingen feil ble avdekket i denne kontrollen.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Antallskravet er nådd. Når det er så få arbeidsgivere i en kommune, vil det være få kontrollverdige arbeidsgivere. Det kan derfor være vanskelig å finne gode objekter å kontrollere. Samtidig er det viktig av preventive årsaker at også arbeidsgivere i små kommuner har en reell risiko for å bli tatt ut for kontroll.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Haugaland arbeidsgiverkontroll deltar i tverretattlig samarbeidsgruppe for tiltak mot arbeidslivskriminalitet. Samarbeidet er ikke formalisert. I den grad det skulle dukke opp saker som berører Utsira vil disse bli tatt opp der.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er sendt informasjon til de tre nye arbeidsgiverne som er registrert på Utsira i løpet av 2017.

Haugesund 18.01.18



Skatteoppkreverens signatur

Haugesund kommune
Økonomienheten - Kemneren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
Vedlegg til årsregnskapet

Årsrapport 2017

Skatteoppkreveren for Utsira

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato
09.02.2018

Din dato

Saksbehandler
Oddmund Midthø

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
99166232

Org.nr
991733108

Vår referanse
2017/25246

Postadresse
Njøsavegen 2
6863 Leikanger

Kommunestyret i Utsira kommune
Postboks 63
5547 UTSIRA

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.02.18
Journalført: 18/63/4th
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Utsira kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av kemneren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

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

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om kemneren

Sum årsverk i henhold til kemnerens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
0,0*	0,0*	0,0*

*Skatteoppkreverfunksjonen for Utsira er sammenslått med kemneren i Haugesund og antall årsverk for 2017 rapporteres felles i kontrollrapporten for Haugesund kommune.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Kemnerens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Utsira kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 20.736.734 og utestående restanser² på kr 901.294.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Haugesund kemnerkontor.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt, person 2015	95,0	95,0	94,8	95,8
Arbeidsgiveravgift 2016	99,8	99,9	99,8	99,9
Forskuddsskatt, person 2016	99,0	99,1	99,0	99,6
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt, upersonlige 2016	99,8	99,9	100,0	100,0
Restskatt, upersonlige 2015	99,0	98,8	98,6	98,8

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Utsira 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, person 2015		95,2	100,0	95,8
Arbeidsgiveravgift 2016		100,0	99,4	99,9
Forskuddsskatt, person 2016		100,0	93,9	99,6
Forskuddstrekk 2016		100,0	100,0	100,0
Forskuddsskatt, upersonlige 2016		100,0	100,0	100,0
Restskatt, upersonlige 2015		100,0	99,3	98,8

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Kemneren for Utsira kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland arbeidsgiverkontroll..

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Resultater for kommunen per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreversens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
12	1	1	8,3 %	6,3 %	4,6 %

Kontrollordningen har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av kemneren for området skatteregnskap.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 19 og 20.09.17. Rapport er sendt skatteoppkreveren 29.09.17. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 16.11.17.

Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Haugaland arbeidsgiverkontrollenhet 06.07.17. Rapport er sendt arbeidsgiverkontrollenheten 24.07.17. Enheten har gitt tilbakemelding på rapporten 14.09.17.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Arbeidsgiverkontroll

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

- Kvalitetssikring
- Kontrollutplukk, risikovurdering, og dokumentasjon
- Rapportskriving

Skatteoppkrever har i sitt tilsvaret av 14.09.2017 redegjort for at de kommer til å ta i bruk kvalitetssikringsskjema, og utarbeidet et forslag til hvordan dokumentasjon og begrunnelse av utplukk kan tas inn i KOSS. Skatteoppkrever har vært i dialog med daglig leder for kontrollordningen vedrørende rapportene.



Utover gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkrever 27.10. 2017.

Med hilsen

Jan Kåre Strøm
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Vest

Oddmund Midtbø
Seniorrådgjevar

Kopi til: Kontrollutvalget for Utsira kommune
 Rådmann/administrasjonssej i Utsira
 kommune
 Kemneren for Utsira kommune
 Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

KARMSUND HAVN IKS
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte på Killingøy

Torsdag 26.04.2018 kl. 14.00

Til behandling foreligger:

- Sak 3/18 Referatsaker (s.2)**
- Sak 4/18 Heving av låneramme** *(unntatt offentlighet jmf. Off.lov §13(2))* **(s.10)**
- Sak 5/18 Opprettelse av Karmsund Havn Eiendom (s.17)**
(unntatt offentlighet jmf. Off.lov §13(2))
- Sak 6/18 Husøyvegen 250 AS** *(unntatt offentlighet jmf. Off.lov §13(2))* **(s.22)**
- Sak 7/18 Avhending av et mindre areal i Kopervik (s.48)**
- Sak 8/18 Årsoppgjør 2017 (s.57)**
- Sak 9/18 Investering i Havnekran på Husøy (s.77)**
- Sak 10/18 Ringvirkningsanalyse (s.85)**

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52 70 37 50.

Haugesund, 19.04.18



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Ordførere og Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)

Politikere står fritt til å fortelle fra møter bak lukkede dører

Kommunal Rapport - publisert 05.02.18

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

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

Spørsmål 1

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

Bernt svarer

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

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

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

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

Spørsmål 2

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

Bernt svarer

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

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

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

Komitémøte kan være fjernmøte

Kommunal Rapport - publisert 07.05.18

BERNT SVARER. Hva skal det kommunale utvalget gjøre når ett av medlemmene kun kan delta i et møte via telefon?

SPØRSMÅL:

I et møte i et kommunalt utvalg har tre av de fem medlemmene forfall. Det ene av disse kan imidlertid delta per telefon. Vil det være tilstrekkelig til å oppfylle kravet i kommuneloven § 33 om at det er et vilkår for gyldig vedtak at minst halvdelen av medlemmene har vært til stede under forhandlingene og avgitt stemme i vedkommende sak?

SVAR:

Lovens hovedregel er at bare de medlemmene som er til fysisk til stede, deltar i møtet. Men Kommunaldepartement har, med hjemmel i kommuneloven § 30, nr. 2, gitt en forskrift som gir adgang til å holde «fjernmøter» i andre organer enn kommunestyret og kontrollutvalget.

Fjernmøte kan være ulike former for videokonferanse, eller det kan skje per telefon. Denne møteformen kan ikke benyttes hvis saken angår en arbeidstakers tjenstlige forhold eller hvis det er opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, og den «bør» ikke benyttes der saken skal behandles i lukket møte av hensyn til personvern eller offentlige interesser (forskriften § 3).

Hvis et medlem som her bare kan delta i et møte per telefon, må man kunne løse problemet ved å treffe vedtak om at møtet settes som fjernmøte. Vilkåret for å bruke denne møteformen er da at «alle møtedeltakerne kunne høre og kommunisere med hverandre» (forskriften § 2, første avsnitt), og en tredel av medlemmene vil kunne motsette seg at denne møteformen benyttes og kreve at saken behandles i ordinært møte (forskriften § 2, tredje avsnitt).

Veileder

Hva kan kontrollutvalget forvente
av oppgaveutførelse og kompetanse
fra sekretariatet



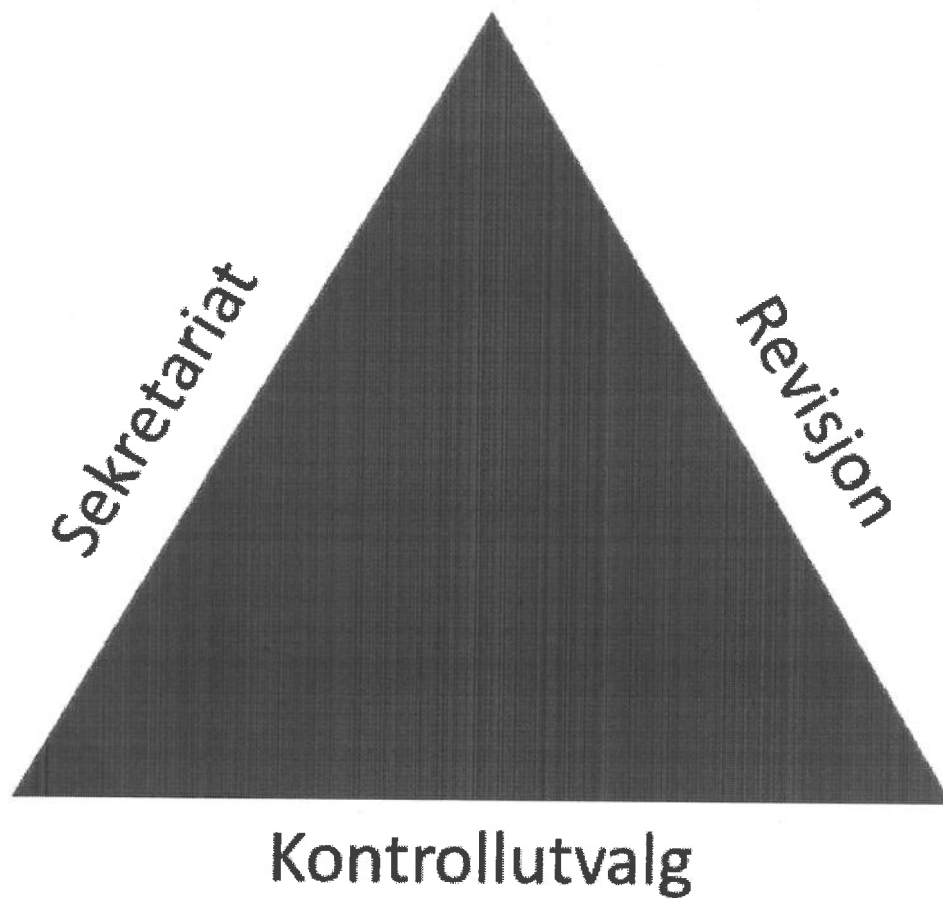
FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



Innholdsfortegnelse:

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

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-utførermodeellen	7
5) Arbeidsdeling i bestiller- utførermodeellen - 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

Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll | Norges Kommunerevisorforbund



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

Forslaget til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll

19.03.2018

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



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

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

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

Økonomiforvaltning mv.

Av viktige forslag knyttet til bestemmelser om økonomiforvaltning mv. kan nevnes at regjeringen foreslår å utvide låneadgangen, ved at det åpnes for å lånefinansiere investeringstilskudd til andre kommuner og kommunalt eide selskaper på områder hvor kommunene har et lovpålagt ansvar. Det foreslås imidlertid en 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 foreslåtte utvidelsen av regnskapsrevisors oppgaver når det gjelder bevilgningskontroll og forenklet etterlevelseskontroll. Vi støtter regjeringen i at disse oppgavene må utvikles nærmere gjennom god kommunal revisjonsskikk.

Forvaltningsrevisjon

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

Sertifisering av revisor. Nasjonal kvalitetskontroll

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

Kontrollutvalget og kontrollutvalgssekretariatet

Regjeringen foreslår å øke minste antall medlemmer i kontrollutvalget fra tre til fem. Dessuten foreslås det en ny bestemmelse om at lederen av kontrollutvalget ikke kan være medlem av samme parti som ordføreren. 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 revisjonens oppgaver. NKRF er tilfreds med at dette klargjøres i lovproposisjonen, hvor det bl.a. sies *at lovforslaget, som er en videreføring av gjeldende rett, ikke forbyr sekretariatet å innhente informasjon og vurdere denne opp mot et regelverk, vedtak og liknende. Det vil tvert imot kunne være saker eller sakstyper hvor dette er en naturlig arbeidsoppgave for sekretariatet.*

Kommunenes styring og kontroll med ekstern virksomhet

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

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

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

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

Internkontroll

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

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

Statlig tilsyn

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

Relaterte artikler:

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