

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: mandag 4. februar 2019
Tid: kl. 10.00
Sted: Sauda Rådhus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sak 3

Sakliste:

01/19 Godkjenning av protokoll 12.11.18

02/19 Referat- og orienteringssaker 04.02.19

03/19 Orientering om vedtatt budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022

04/19 Endring av møteplan for 2019

05/19 Årsmelding for kontrollutvalget 2018

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 28.01.19

Alan G. Thompson (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 3)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	04.02.19	01/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.11.18

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 12.11.18

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.11.18 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og bystyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 12.11.18 godkjennes.

Aksdal, 28.01.19

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Mandag 12. november 2018 ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda Rådhus, kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 10.00 – kl. 12.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (Ap), Wenche Pleym (Ap), Synnøve Selvik (Krf) og Jon L. Grindheim (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEMER:	Sjur Hatlen (H)
FORFALL:	Eirik T. Lygre (V)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland og forvaltningsrevisor Håkon Lindberg, KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Rune Kloster Tvedt i sak 21 og 22, rådgiver økonomi Ove Solbakken i sak 22
MERKNADER TIL INNKALLING:	Det ble etterspurt om møtene blir annonsert
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 22 ble behandlet som siste sak

Utvalgsleder ønsket Synnøve Selvik velkommen som fast medlem i utvalget.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 19/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL 20.09.18

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 20.09.18 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.18:

Sekretær opplyste om en presisering fra helse og omsorgssjefen til sak 13/18. Kapasiteten på heldøgns plasser var redusert og ikke økt. Ifølge henne var det ikke behov for å endre protokollen, men at utvalget ble gjort oppmerksom på dette. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.11.18:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 20.09.18 godkjennes.

SAK 20/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.11.18

- 29. Statusrapport pr. november 2018
- 30. Økonomirapport pr. november 2018
- 31. Kst-vedtak 19.09.18, sak 55/18 – revisjonsrapport om pleie og omsorg
- 32. Kst-vedtak 24.10.18, sak 68/18 – suppleringsvalg til kontrollutvalget
- 33. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvendelse om møteoffentlighet
- 34. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte organ
- 35. Kommunal Rapport – professor Bernt svarer – retten til å stille spørsmål til ordfører
- 36. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 - påmelding

Behandling i kontrollutvalget 12.11.18:

Leder gikk gjennom referatsakene. Økonomirapporten viser fremdeles noen feilføringer i forhold til funksjon.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.11.18:

Referatsakene 29 – 36 blir tatt til orientering.

Jon L. Grindheim og Synnøve Selvik deltar på høstkonferansen i Sandnes.

SAK 21/18 ORIENTERING OM FORSLAGET TIL BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN 2019 - 2022

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.18:

Rådmannen presenterte og orienterte om forslaget. Han gjorde blant annet rede for budsjettarbeidet, inntekter, kostnadsnivå, demografiutvikling og kommunebarometeret. Det ble arbeidet hardt for å øke det økonomiske handlingsrommet til kommunen.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om tidligere innsparinger var på plass, reduksjonen av budsjettet til oppvekst, kostnader til barnevern og digitalisering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.11.18:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

SAK 22/18 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «ØKONOMISTYRING» - 2. GANG

Sekretariatets innstilling:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Økonomistyring» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.18:

Leder innledet om saken. Han viste til rapporten fra våren 2017, rådmannen sin tilbakemelding i februar 2018 og nå i oktober 2018.

Rådmannen opplyste at det var en omfattende jobb å få på plass et nytt delegasjonsreglement. Han håpet at arbeidet ble ferdig på nyåret og at økonomihåndboken ble klar før sommeren 2019. Økonomirådgiver vist til den skriftlige tilbakemeldingen og kommenterte kort de andre anbefalingene fra revisor.

Utvalget fikk svar på spørsmål og sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.11.18 og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Økonomistyring» til orientering.

SAK 23/18 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «KVALITET PÅ OPPLÆRING I SKOLEN»

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av «Kvalitet på opplæring i skolen» i henhold til vedlagte prosjektplan /med eventuelle endringer som kommer frem i møtet.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 250 timer.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.18:

Forvaltningsrevisor Lindberg presenterte prosjektplanen. Han redegjorde for formål, problemstillinger, metode og fremdriftsplan.

Utvalget kommenterte planen og kom med noe innspill til problemstillingene. Forvaltningsrevisor noterte seg innspillene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.11.18:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av «Kvalitet på opplæring i skolen» i henhold til vedlagte prosjektplan og med de innspill som kom frem i møtet.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 250 timer.

SAK 24/18 REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2018

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2018 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.18:

Revisor delte ut en presentasjon og orienterte om planen. Han fortalte om personalet som jobber med kommunerevisjon, om oppstartsmøte med administrasjonen, og om hvilke forhold revisjonen ville ha et spesielt fokus på i år. Revisor svarte på spørsmål om blant annet risikovurdering. Utvalget hadde ingen merknader til planen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 12.11.18:

Sauda kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2018 til orientering.

EVENTUELT

Oversendelse av saker til kommunestyret

Utvalgsleder viste til sak under Eventuelt fra møtet 20.09.18. Han orienterte om at leder og utvalgssekretær hadde hatt et konstruktivt møte med ordfører den 27.09.18. Utvalget sitt syn og merknader på at saker ikke ble lagt frem for kommunestyret i henhold til lov, forskrift og reglement var blitt tatt på alvor. Ordføreren hadde opplyst at han vil ha et fokus på saker som behandles i kontrollutvalget og som skal videre til kommunestyret.

Neste møte: 04.02.19 – kl. 10.00

Sauda/Aksdal, 12.11.18

Alan G. Thompson
Leder



Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	04.02.19	02/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 04.02.19**Saksvedlegg:**

1. Statusrapport pr. februar 2019
2. Evaluering/oppsummering av høstkonferansen i Sandnes 22.11.18
3. Kst.vedtak 12.12.18, sak 83 – søknad om fritak og valg av nytt medlem til KU
4. Kst.vedtak 12.12.18, sak 84 – oppfølging av revisjonsrapport om økonomistyring
5. Regnskapsoversikt for kontroll og tilsyn 2018
6. Budsjett 2019 for kontroll og tilsyn – vedtatt av kommunestyret
7. Årsrapport og skatteregnskap 2018 fra skatteoppkreveren i Sauda
8. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2019
9. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 20.12.18
10. Sivilombudsmannen om lukking av møter i kontrollutvalg 07.11.18
11. Kommunal rapport 15.01.19 – prof.Bernt svarer – valg av representantskap til et IKS

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 – 11 blir tatt til orientering.

Aksdal, 28.01.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. februar 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kvalitet på opplæring i skolene	12.11.18	250 timer	Under utarbeidelse	Mai 2019	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	Mai 2019	230 timer
Personvernloven	07.05.18	20.09.18			
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet
Selskapskontroller					

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2018

[Quality Hotel Residence](#), Sandnes

22. november 2018

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Innkjøp og kontrakter i kommunal sektor – forebygging og bekjemping av arbeidslivskriminalitet**
Helge Askildsen, Rådgiver – Økonomi/innkjøp, Stavanger kommune
- 10:45 Pause
- 11:00 **Innkjøp og kontrakter i kommunal sektor – forebygging og bekjemping av arbeidslivskriminalitet - fortsetter**
- 11:45 **Årsmøte 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:00 Lunsj
- 13:00 **Personvern / GDPR**
Helge Monsen, Advokatfullmektig/Manager, KPMG Law Advokatfirma AS
- 13:45 Pause
- 14:00 **Effektivitetsbarometeret**
Rune Haukaas, Konstituert revisjonsdirektør og Christian Jerejian Friestad, Fagansvarlig forvaltningsrevisjon - Rogaland Revisjon IKS
- 14:45 **Avslutning**

➡ **VEL HJEM!** ⬅

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune



Mottakere ifølge liste

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
13.12.2018	Solfrid Løvbrekke Handeland	15/769 - 31	

Vedtak i sak 083/18 - Søknad om fritak for verv i Kontrollutvalgene og valg av nytt medlem

Kommunestyret - 083/2018:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kommunestyret innvilger fritak for Eirik Tangeraas Lygre, medlem av Kontrollutvalget, ut valgperioden.

Kommunestyret vedtar at Knut Saua, V, erstatter Eirik Tangeraas Lygre i Kontrollutvalget ut valgperioden.
Enstemmig vedtatt.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Eirik Tangeraas Lygre, Knut Saua

Kopi: Kontrollutvalgene



Sauda kommune

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.12.18
Journalført: 18/404/096
Arkivkode: 216

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
13.12.2018	Solfrid Løvbrekke Handeland	16/1179 - 66	

Vedtak i sak 084/18 - Oppfølging av revisjonsrapport - økonomistyring

Kommunestyret - 084/2018:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Økonomistyring» til orientering.
Enstemmig vedtatt.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Saida - regnskap 2018

Ansvar	Inntekter/Art	Funksjon	Regnskap	Budsjett inkl.	Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring
1230	Revisjon/k< Utgifter	101000	Fast lønn	11010 Kontroll og	273,00	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	105062	Kjøregodtg	11010 Kontroll og	95,90	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	108000	Godtgjerske	11010 Kontroll og	42 813,23	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	108002	Møtegodtg	10040 Revisjon/k<	0,00	42 800,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	108003	Tapt arbeid	10040 Revisjon/k<	0,00	11 000,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	108003	Tapt arbeid	11010 Kontroll og	1 465,67	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	109900	Arbeidsgive	10040 Revisjon/k<	0,00	6 200,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	109900	Arbeidsgive	11010 Kontroll og	4 716,02	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	109908	Arbeidsgive	11010 Kontroll og	16,64	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	110030	Abonneme	10010 Politisk sty	8 800,00	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	110030	Abonneme	11010 Kontroll og	2 200,00	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	111510	Kommunal	10040 Revisjon/k<	0,00	500,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	114000	Annonse, r	10040 Revisjon/k<	0,00	2 000,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	115001	Kursavgifte	10040 Revisjon/k<	0,00	40 000,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	116000	Utgifter og	10040 Revisjon/k<	0,00	4 000,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	116080	Annen tran	11010 Kontroll og	479,50	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	117050	Reiseutgift	11010 Kontroll og	3 707,15	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	119570	Kontingent	10040 Revisjon/k<	0,00	3 500,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	119570	Kontingent	11010 Kontroll og	3 500,00	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	137000	Kjøp frå an	11010 Kontroll og	399 745,00	523 000,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	137500	Kjøp frå IKS	10040 Revisjon/k<	43 000,00	172 000,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	137500	Kjøp frå IKS	11010 Kontroll og	129 000,00	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	142900	Moms gne	11010 Kontroll og	100 381,10	0,00
1230	Revisjon/k< Inntekter	169000	Fordeelte ut	10040 Revisjon/k<	0,00	-24 133,00
					-24 133,00	-24 133,00

Saida - budsjett 2019

Ansvar	Inntekter/I Art	Funksjon	Budsjett inkl. endring
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
108002	Møtegodtg	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
108003	Tapt arbeid	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
109900	Arbeidsgive	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
114000	Annonse, r	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
115001	Kursavgifte	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
116000	Utgifter og	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
119570	Kontingent	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	11010	Kontroll og
137000	Kjøp frå an	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Utgifter	10040	Revisjon/kk
137500	Kjøp frå IKS	10040	Revisjon/kk
1230	Revisjon/kk Inntekter	10040	Revisjon/kk
169000	Fordele ut		
			-22 617,00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat JKS
Mottatt dato: 18.01.19
Journalført: 19/357 og h
Arkivkode: 232.

Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Margin
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
1135 Sauda kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.2 Innfordringens effektivitet.....	8
3.3 Særnamskompetanse	9
4. Arbeidsgiverkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	9
4.3 Resultater fra kontrollene.....	10
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak.....	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Ved Skatteoppkreverkontoret i Sauda er det pr dags dato tre personer som har jobbene sine tilknyttet denne avdelingen, pluss to personer i tillegg som kun er med å godkjenne utbetalingsoppdrag i bank. Foruten Skatteoppkreveren er det en saksbehandler som kun har sitt daglige arbeid på skatt, d.v.s. stort sett alle oppgavene som knyttes til skatteavdelingen, og denne personen er ansatt i 80 % stilling.

I tillegg til skatteoppkreveren og saksbehandler på skatteavdelingen er det to ansatte fra regnskaps- og faktureringsavdelingen som er med og tar periodisk oppgjør, d.v.s. at vi har en rullering på hver tredje måned. Når det gjelder å godkjenne utbetalingene i banken er vi fem ansatte på økonomiavdelingen som har tilgang til det. Vi lager brukerveiledninger som de ansatte på regnskaps- og økonomiavdelingen har tilgang til.

Ressurser

For 2018 er det 1,3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	38 %
Innfordring	0,5	38%
Arbeidsgiverkontroll	0,1	7 %
Administrative oppgaver	0,2	17%
SUM	1,3	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

De ansatte ved avdelingen har vært ansatte i mange år og har dermed god kompetanse. De ansatte har til enhver tid tilbud om kurser og opplæring, noe som også blir prioritert av lederen. Det er personen som er ansatt i 80 % som fører skatteregnskapet.

Det er personen som er ansatt i 80 % som også jobber med innfordring.

Når det gjelder arbeidsgiverkontroll er Skatteoppkreveren i Sauda med i Haugaland Arbeidsgiverkontroll. De tok 11 kontroller i år 2018 og det er på det nivået det har vært tidligere år.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren har rutinebeskrivelser som vi jobber med å holde ajour til enhver tid. Vi gjennomfører interkontroll hver måned etter periodisk oppgjør er kjørt ifølge oppsett i rutinebeskrivelsen

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren i Sauda har ikke hatt saker til behandling i skatteutvalget i år 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 24.05.2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

- Oppdatering av rutiner
- Manuelt registrerte bankkonti – upersonlige skattytere
- Dokumentasjon og fremdrift i innfordringssaker
- Etablere internkontroll
- Midlertidig unntak for innfordring

Påleggene er gjennomgått og diskutert med kontrollenheten og her er redegjørelse for hvordan påleggene er fulgt opp:

- **Oppdatering av rutiner:**
Skatteoppkreveren jobber kontinuerlig med å oppdatere rutinene vi har og to rutiner som manglet og ble etterlyst av kontrollenheten er nå på plass.
- **Manuelt registrerte bankkonti – upersonlige skatteyttere:**
Registrering av bankkonti på upersonlige aktører skal skje i samsvar med gjeldende retningslinjer.
- **Dokumentasjon og fremdrift i innfordringssaker:**
Skatteoppkreveren skal forholde seg til arbeidslisten på en slik måte at kravene i skatteoppkreverinstruksen, jfr. § 4-3 nr. 4 og «Retningslinjer for føring av skatteregnskapet» ,jfr. Pkt. 1.5 bokstav e, blir ivaretatt.
- **Etablere internkontroll:**
Skatteoppkreveren har internkontroll, men det var ikke god nok da det var noen mangler og vi jobber med å etablere en betryggende internkontroll for hele skatteoppkreverkontorets virksomhet samt at denne blir betryggende dokumentert.
- **Midlertidig unntak for innfordring:**
Skatteoppkreverkontoret har ved noen tilfeller brukt denne aktiviteten og vilkårene ikke var tilstede. Skatteoppkreverkontoret skal for ettertiden følge Skatteoppkreverinstruksen § 4-3 når det gjelder å iverksette innfordringstiltak uten grunnnet opphold.

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 2018 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 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Total skatte- og avgiftsinngang i år 2018 er:	kr 488 818 508
Total skatte- og avgiftsinngang forrige år:	« <u>507 090 631</u>
En nedgang på:	- <u>kr 18 272 123 eller 3,74 %</u>

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.18:	kr 132 319 644
Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.17:	« <u>154 229 031</u>
En nedgang på:	- <u>kr 21 909 387 eller 16,55 %</u>

En forklaring på differansen er at Sauda kommune får naturressursskatten innbetalt via skatteregnskapet og i år 2017 fikk kr 35.422 109 som inkluderer forlite innbetalt i 2016 ca. kr 17 000 000.

For 2018 har vi fått kr 18 898 294 , som vi skal ha, men vi mangler kr 9 539 322 som gjelder utbetalinger vi har foretatt i endret skatteavregning upersonlige for eldre år. For at vi skal få det tilbakebetalt må fordelingstallene korrigeres. Dette håper vi skjer snarest.

(Hvis vi ser vekk i fra naturressursskatten og selskapsskatten for begge årene ville oppstillingen over kommunens andel av skatteinngangen sett slik ut:

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.18:	kr 122 960 672
Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.17:	« <u>118 806 922</u>
En økning på	kr <u>4 153 750 eller 3,5 %</u>)

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 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	4 353 822	35 603 403
For mye avsatt margin	4 353 822	
For lite avsatt margin		
Prosentats	10 %	

Kommentarer til marginavsetningen

Det har vært overskudd på avsatt margin de siste årene og vi fortsetter med å sette av 10 %. Kommunestyret har ikke endret prosentatsen. Sauda har avsatt 10 % i margin de siste 20 årene og det vil vi fortsette med hvis det ikke blir store endringer i overskuddet eventuelt underskuddet.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	8 219 473	828 572	7 598 180	2 220 425	+ 621 293	-1 391 853
Arbeidsgiveravgift	489 848	0	162 297	0	+327 551	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	801 422	38 653	660 952	38 653	+140 470	0
Forskuddsskatt	367 200	0	0	0	+367 200	0
Forskuddsskatt person	2 185 354	335 788	2 527 273	335 788	-341 919	0
Forskuddstrekk	947 156	0	220 649	0	+726 507	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	130 126	23 829	124 602	23 829	+5 524	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	35 993	0	6 463	0	+29 530	0
Restskatt person	3 081 907	430 302	3 741 640	1 822 155	-659 733	-1 391 853
Tvangsmulkt	180 467	0	154 304	0	+26 163	0
Sum restanse diverse krav	181	0	181	0	0	
Diverse krav	181	0	181	0	0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	8 219 654	828 572	7 598 361	2 220 425	+621 293	-1 391 853

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser:

Det er en **økning** i de totale restansene pr 31.12.18 i forhold til de totale restansene pr 31.12.17 på **kr 621 293,- d.v.s. ca 8,2 %**.

Berostilte krav:

Det er en **nedgang** i de berostilte kravene pr 31.12.18 i forhold til de totale restansene pr 31.12.17 på **kr 1 391 853,- d.v.a. ca 62,7 %**. Årsaken til nedgangen er at en skatteyder som skylte skatt for flere år, med tilsammen over to millioner helt tilbake til 1992, har betalt og hvor innfordringen og kravene var ført som berostilte.

Avskrivninger:

Det er avskrevet forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift, innfordringsutgifter og forsinkelsesrenter på **firma** som er konkurs i år 2018 med til sammen **kr 224 399,-** (3 firma).

Avskrevne restskatt, forsinkelsesrenter og innfordringsutgifter **personlige skatteyttere** som gjelder avsluttet gjeldsordning, dødsbo og restanser i utlandet som ikke lar seg inndrive til sammen **kr 33 688,-**.

Ettergivelser:

Det er en skatteyter som har fått ettergitt forsinkelsesrenter på til sammen: **3 667 025,-**.

Nedsettelse pensjonsgivende inntekt:

Det er nedsatt skatt i forbindelse med nedsettelse av pensjonsgivende inntekt for tre skattytere for år 2013 med til sammen **kr 70.376,-**.

Utlignet skatt personlige:

Sum utlignet skatt år 2017 pr 31.12.18: **kr 385,3 millioner**

Sum utlignet skatt år 2016 pr 31.12.17: **kr 377,9 millioner**

En **økning på 7,4 millioner eller ca 2 %**.

I fjor var den en nedgang på ca 2 % i forhold til året før.

Arbeidsgiveravgift:

Utgående balanse pr 31.12.2018: **kr 65,4 millioner**

Utgående balanse pr 31.12.2017: **kr 62,8 millioner**

En økning på **kr 2,6 millioner eller 4,1 %**. Økningen pr 31.12.2017 var **1,3 %**.

Restanse vedr. restskatt person og forskuddsskatt person år 2017 – utlignet i år 2018:

Sum aktiv restanse restskatt år 2017 pr 31.12.18: **kr 1 135 932,-** (44 skattytere)

Sum aktiv restanse forskuddsskatt år 2017 pr 31.12.2018: "**136 543,-**" (3 skattytere)

Til sammen **kr 1 272 475,-**

Av restansen vedr. restskatt år 2017 skylder **5 skattytere: kr 625.000,- d.v.s. ca 50 %** av restansene for år 2017 (kr 1 272 475,-).

Innfordring pågår både på de med store restanser og de med mindre restanser. De største restansene blir sikret med utlegg.

Forelda krav:

Ett krav på kr 56 353,- er foreldet pr 31.12.18. Dette kravet gjelder restskatt år 1996 – skatteyter er utvandret og det er ikke mulig å få krevd det inn.

Store enkeltsaker.

Det er **9 personlige skattytere** som til sammen skylder **kr 4 956 883,-** i restskatt, forskuddsskatt, renter og gebyr. Da er restskatten for år 2017 med og skyldig forskuddsskatt til og med år 2018 er med i dette beløpet. Beregnede renter av ubetalte hovedstoler/krav pr dags dato er ikke medtatt i beløpet. Vi får innbetalinger – trekk og avtaler - fra noen av disse skattyterne og vi jobber hele tiden for å prøve å få innbetalinger fra alle. Kravene blir sikret med utlegg.

Konkurser:

Det ble åpnet konkurs for **1 firma** i Sauda i år 2018.

Det var ikke Skatteoppkreveren i Sauda som begjærte konkurs.

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"
2016	899 678	578 460
2015	510 559	117 806
2014	437 645	289 168
2013 – 19XX	2 489 984	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 56 353,-

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

Skatteoppkrever jobber hele tiden med restanseoppfølgingen for eldre år. De som er problemet er de som har drevet selvstendig virksomhet og som ikke eier noe som kan tas utlegg i. De har heller ingen inntekter o.l. som vi kan legg ned trekk. Noen har trekk i lønn o.l. og noen har vi motregninger på og noen er heilt umulig å få tak i noe hos. Vi passer på at kravene ikke blir foreldet ved at vi tar utlegg.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Rapportering fra skatteoppkreverkontoret til skattekontoret pr. 31.12.18				
Skraverte felt (grå) skal ikke fylles ut. Det er viktig at excel-regneskema legges på arbeidstasjonen før de fylles ut! Test inn kommunenummer i det blå feltet for å vise resultater, krav og differanse.				
Kommunenummer:	1725		Sauda	
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.18	Resultatkrav	Differanse	Kommentarer til avvik
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år				
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2018	94,7 %	95,7 %	-1,0 %	Rød < -1% Gul -1% - 0% Grønn => 0% Linjeskilt = Alt + Enter
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2017	99,9 %	99,9 %	-0,1 %	Rød < -0,2% Gul -0,2% - 0% Grønn => 0% Linjeskilt = Alt + Enter
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2017	99,4 %	99,9 %	0,4 %	Rød < -1% Gul -1% - 0% Grønn => 0% Linjeskilt = Alt + Enter
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2017	99,6 %	99,9 %	-0,3 %	Differansen gjelder ett firma som er konkurs i år 2018 og som ikke har innbetalt forskuddsskatt for år 2017 på kr 357 200,-.
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2018	99,6 %	99,9 %	0,3 %	Rød < -1% Gul -1% - 0% Grønn => 0% Linjeskilt = Alt + Enter
h) Arbeidsgeveravgift Inntektsår 2017	99,7 %	99,9 %	-0,1 %	Rød < -0,3% Gul -0,3% - 0% Grønn => 0% Linjeskilt = Alt + Enter

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkreveren i Sauda følger innfordringsløpet som er lagt opp i SOFIE. Vi sikrer kravene med utlegg hvis de ikke blir betalt ved forfall og beløpet er av en viss størrelse. Ellers benytter vi utleggstrekk. Bistandsanmodning blir brukt hvis nødvendig samt motregning. Tvangssalg er vi ikke ofte borti – vi hadde ingen i år 2018.

Det er heilt klart at høy aktivitet og resultater har en sammenheng i innfordringen og vi prøver hele tiden å være "tett på".

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det har ikke vært noen spesielle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen i år 2017.

Omtale av spesielle forhold

Det er ingen spesielle forhold.

3.3 Særnamnskompetanse

Skatteoppkreveren i Sauda benytter seg fullt ut av særnamnsmannkompetansen og vi trur at det har stor betydning for innfordringen.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Sauda er deltaker i Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var **8**. Dette utgjør **5,3 %** av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var **11**. Dette utgjør **7,4 %** av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var **10**.

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall og andel kontrollerte opplysningspliktige		
	Antall opplysningspliktige i kommunen	149
1.3.6 b1 Se veiledningen side 4 for nærmere informasjon	Antall opplysningspliktige i kommunen som har vært gjenstand for kontroll	
	- Antall formalkontroller	4
	- Antall avdekkingskontroller	4
	- Antall undersøkelseskontroller	2
	- Antall oppfølgingskontroller	1
	Sum arbeidsgiverkontroller	11
	Andel kontrollerte opplysningspliktige	7,4 %
Antall avdekkingskontroller med treff (beløp og andre forhold)		4
Antall avdekkingskontroller		4
Andel avdekkingskontroller med treff		100 %
1.3.8b Endringsforslag, se veiledningen s 7		
	1. Beløp egenrettet (inntekt og grunnlag aga) på selskapsnivå	1 632 405
	2. Beløp fra fullførte rapporter i rapporteringsåret med endringsforslag, forslag oversendt SKE for vedtak	115 932

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det er god aktivitet i arbeidsgiverkontrollen og antall kontroller de siste årene har vært mellom 8 -12 og det ligger godt over kravet.

Det er brukt 423 timer eller ca 56 dagsverk.

Antall kontroller med treff (beløp og andre forhold, se veiledningen s 8)	Antall formalkontroller med treff/avdekking	1
	Antall kunnskapskontroller med treff/avdekking	0
	Antall øvrige undersøkelseskontroller med treff/avdekking	0
	Antall oppfølgingskontroller med treff/avdekking	1
	Antall avdekkingskontroller med treff/avdekking	4
	Sum antall kontroller med treff/avdekking	6

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Estimert antall dagsverk brukt i tverretattlig samarbeid	3
--	---

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er ikke sendt noe spesiell informasjon i år 2018. Hvis firma henvender seg, sender vi ut veiledninger eller henviser til veiledninger på nett og det er ofte spørsmål i forbindelse med A-ordningen. Ellers så blir det informert i kontrollrapportene og i sluttamtale mellom kontrolløren og firmaets kontaktperson

Sted/dato:

18/1 2019
Skatteoppkreveren i Sauda


Skatteoppkreverens signatur

R. O. Kvernenes


saksbehandler

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 18.01.2019 - 13:53

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1135	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	36,043,901	36,886,971
Skyldig skattekreditorene	-393,218	-2,022,130
Skyldig andre	-47,278	-796
Innestående margin	-35,603,403	-34,864,043
Udisponert resultat	-2	-3
Sum	0	-1
Arbeidsgiveravgift	-65,378,883	-62,801,021
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-485
Naturressursskatt	-22,333,129	0
Personlige skatteyttere	-388,478,350	-383,584,814
Tvangsmulkt	-177,792	-86,957
Upersonlige skatteyttere	-10,816,804	-60,611,394
Renter	-1,739,156	-18,996
Innfordring	105,605	13,038
Sum	-488,818,509	-507,090,629
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	65,378,883	62,801,022
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	114,229,520	114,187,313
Fordelt til Fylkeskommunen	28,039,913	31,820,118
Fordelt til Staten	157,245,926	144,053,143
Fordelt til kommunen	132,319,663	154,229,035
Krav som er ufordelt	0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-8,395,397	0
Sum	488,818,508	507,090,630
Sum totalt	-1	

21/1-19 Skatteoppkreveren i Sandnessjøen

R. O. Kvernnes

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Dykkar ref.: «REF»

Vår dato: 20.12.2018
Vår ref.: 2018/12786
Arkivnr.: 321

«MOTTAKERNAVN»
«ADRESSE»
«POSTNR» «POSTSTED»

«KONTAKT»

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 20.12.18
Journalført: 18/410/Haug
Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

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

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2019

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

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen og Arkivverket sine planlagde tilsyn i 2019 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Mattilsynet, Kartverket og Skatt vest har ikkje bestemt seg for kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørge for at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommunen.

Arbeidstilsynet vil ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringane dette fører med seg i arbeidslivet. A- krimsentret i Stavanger, som dekker heile Rogaland, består av medarbeidarar frå, Arbeidstilsynet, Politiet, Skatt, NAV og Kemneren. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta.

Arbeidstilsynet vil også føre tilsyn med kommunane som byggherre og kommunen som oppdragsgivar. Sistnemnte med utgangspunkt i forskrift om løn- og arbeidsvilkår i offentlege kontraktar. Arbeidstilsynet vil fortsette næringsaktivitetar som omhandlar vald og trugslar innan helse og sosial med tilsyn og rettleiing. Andre næringsaktivitetar i 2019 er bygg og anlegg, transport, overnatting og servering, landbruk, industri og akvakultur.

Arbeidstilsynet vil i 2019 delta i et forskingsprosjekt under leing av STAMI (Statens Arbeidsmiljøinstitutt) om effekt av tilsynet sitt verkemiddelbruk. Målgruppa vil vere heimesjukepleie og heimhjelp.

Mattilsynet har tre prioriterte område for 2019: leveringstryggleik av trygt drikkevatn, sjukdom, tap og fiskevelferd i akvakulturnæringa og handtering av skrantesjuke. Mattilsynet har generelt eit samfunnsoppdrag med å sikre at eit samfunn der maten er trygg og dyra har det godt og fører tilsyn på alle sine fagområde.

På området drikkevatn vil vi gjere kommunane merksame på at det er viktig å ta omsyn til drikkevatn i plansaker. Vi held fram med å sjå på dyrevelferda for slaktegris. I tillegg ser vi på om dyr som er oppstalla i båsfjøs. Vi fører også vidare vårt bidrag med å oppretthalde ein så gunstig antibiotika-resistens som mogleg ved å fortsetje prøvetaking på svin. I tillegg til tilsyn ved serveringsstader, vil Mattilsynet også sjå på aktuelle institusjonar som tilverkar og serverer spiseklare vegetabla med særskilt risiko.

Arkivverket vil i 2019 ha fokus på kommunar med høg risiko for arkivholdet. Risikomodellen er basert på kriterium som avgjer i kva grad eit organ ser ut til å ha svakheiter ved sitt arkivhald. Kriteria baserer seg mellom anna på informasjon om arkivplan, avlevering/deponering av elektronisk materiale, rutinar for kvalitetssikring, tidlegare tilsyn og bruk av depotinstitusjon.

Statens vegvesen vil i hovudsak utføre risikobaserte tilsyn, retta mot verksemdar der det er sannsynleg å avdekkje lovbrøt. Kva verksemdar som får tilsyn, avheng av kva opplysningar SSV mottek, og/eller kva SSV sjølv avdekkjer i sitt arbeid. Det er eit krav om å vere registrert i SSV sitt parkeringsregister for å kunne tilby vilkårsparkering. Skulle SSV finne at kommunar i Rogaland som tilbyr vilkårsparkering ikkje har registrert seg, vil det bli ført tilsyn med desse.

Kartverket legg opp til at det vert halde minst eitt matrikkeltilsyn i Rogaland i 2019, men ingen kommunar er så langt trekte ut til første runde. Kartverket trekkjer ut eit tilfeldig utval i grupper basert på folketal og fylkesvis fordeling, med unntak av kommunar som står føre ei kommunesamanslåing. Alle kommunane er med i kvar trekking, og det kan føre til at kommunar kan bli trekte ut til nytt tilsyn, kort tid etter førre tilsyn.

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

Utdanningsavdelinga vil i 2019 gjennomføre felles nasjonale tilsyn (FNT) på ulike område som læringsmiljø, læringsutbytte, spesialundervisning og introduksjonsordninga for nyankomne flyktningar. I tillegg vil vi framleis ha fokus på kommunane si ivaretaking av spesialpedagogisk hjelp og tilrettelegging for barn med nedsett funksjonsevne i barnehage.

Helsetilsynet har avgjort at det landsomfattande tilsynet med folkehelselova i 2019 skal rettast mot kommunane sitt arbeid med miljøretta helsevern i barnehagar og skolar. Barnehagar og skolar sitt inne- og utemiljø er av stor verdi for helse, trivsel og prestasjonar blant barn og unge.

Det vert også tilsyn med ettervern og samarbeid mellom barneverntenesta og sosialtenesta i Nav, med vekt på brukarmedverknad. I barneverntenesta skal det først tilsyn med tilbod om ettervern frå 18 år, inkludert informasjon og rettleiing om overgangen til vaksenlivet i god tid før fylte 18 år. I Nav-kontoret skal det undersøkjast om unge som har eller har hatt barneverntiltak, blir tilstrekkeleg ivarettatt og får dei tenestene dei behøver.

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

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

Kommunar som ønskjer ein samtale med Fylkesmannen rundt prioritering og gjennomføring av tilsyna for 2019, kan ta kontakt med tilsynskoordinator Maren Skåden på telefon 51 56 88 32 eller på e-post: maren.skaden@fylkesmannen.no.

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone Merethe Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

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

		2. halvår								Avlaup – forureiningsforskrifta kap 13		
	<u>RANDABERG</u>	1. halvår										
		2. halvår										
	<u>RENNESØY</u>	1. halvår										
		2. halvår										
	<u>SANDNES</u>	1. halvår										
		2. halvår			LOT-Barnevern tenesta sitt tilbod om ettervern og samhandling med sosiale tenestar i nav							
	<u>SAUDA</u>	1. halvår										
		2. halvår								Avlaup – forureiningsforskrifta kap 13		
	<u>SOKNDAL</u>	1. halvår										
		2. halvår										
	<u>SOLA</u>	1. halvår							Forvaltningskontroll		Arkivlova og arkivforskriftene.	
		2. halvår										
	<u>STAVANGER</u>	1. halvår				FNT - Spesialundervisning						
		2. halvår										

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Den 20. desember 2018 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS på Hemmingstad Kultursenter, Haugesund. Møtet startet kl. 10:30

Til stede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune v/	Ola Apeland
Bokn kommune v/	Lars Alvestad
Utsira kommune v/	Lars Alvestad (fullmakt)
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Rogaland Fylkeskommune v/	Astrid Furumo

Til sammen er det 11 stemmeberettigede.

Administrasjonen	Tormod Karlsen Arvid Nesse Inger K. Haavik Ronny Sætre, representant for ansatte i styret
------------------	--

I tillegg møtte styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen, rådmann i Sauda Rune Kloster Tvedt, rådmann i Sveio, Jostein Førre og Torill Hallsjø fra kontrollutvalg sekretariatet.

Til behandling forelå:

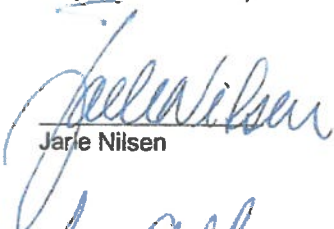
- Sak 5/18 Valg av møteleder**
Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt
- Sak 6/18 Godkjenner av innkalling og dagsorden**
Møteleder reiste spørsmål om det var bemerkninger til innkallingen eller dagsorden. Da det ikke fremkom innvendinger ble innkallingen og dagsorden enstemmig ansett som godkjent og representantskapsmøtet lovlig innkalt.

- Sak 7/18 Behandling av budsjett for 2019**
Representantskapet godkjenner styrets forslag til budsjett 2019.
- Sak 8/18 Valg av revisor**
Representantskapet velger å la KPMG fortsette som selskapets revisor også i 2019.
- Sak 9/18 Ny selskapsavtale for Haugaland Vekst**
Representantskapet for Haugaland Vekst vedtar å anbefale eierkommunene/Rogaland fylkeskommune om å vedta forslaget til revidert selskapsavtale.
- Sak 10/18 Oppnevning av valgkomite for styret**
Representantskapet oppnevnte følgende valgkomité:
Tormod Våga
May Britt Vihovde
Kristian Birkeland

Det forelå ingen flere saker til behandling.

Haugesund den 20.12.2018

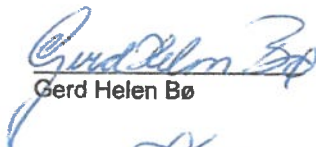
Representantskapet for Haugaland Vekst IKS


Jarle Nilsen


Ola Apeland


Arne-Christian Mohn


Lars Alvestad


Gerd Helen Bø


Jorunn Skåden


Ole Johan Vierdal


Siri Klokkestuen


Asbjørn Birkeland


Astrid Furumo

Lukking av møter i Kontrollutvalget – saksbehandling, føring av møtebok og hjemmel for lukking

7.11.2018 (2018/3931)

Ombudsmannen er kommet til at enkelte saksbehandlingsregler i kommuneloven kapittel 6 ikke er overholdt av Kontrollutvalget ved lukkingen av tre ulike møter. Ombudsmannen ber Kontrollutvalget påse at kommunelovens saksbehandlingsregler for lukking av møter følges i fremtiden. Ombudsmannen ber også Kontrollutvalget om på nytt å vurdere hjemmelen for å lukke de tre møtene. Det er begrunnet tvil om vilkårene for den hjemmelen Kontrollutvalget har brukt for lukking av deler av det ene møtet, er oppfylt. Videre er det uklart hva som er hjemmelen for lukking av deler av de to andre møtene, og hvilke opplysninger i disse møtene som er taushetsbelagte.

Sakens bakgrunn

En journalist i Trønder-Avisa klaget til ombudsmannen over lukking av følgende møter i Frosta kommune:

- Kontrollutvalget 3. mai 2018, sak 21/18 «Orientering fra rådmannen»
- Formannskapet 15. mai 2018, orienteringssakene «Orientering fra rådmannen» og «Barnehagesaken»
- Kontrollutvalget 23. mai 2018, sak 25/18 «Henvendelser til kontrollutvalget»
- Kommunestyret 29. mai 2018, sak 35/18 «Henvendelser til kontrollutvalget»
- Kommunestyret 12. juni 2018, sak 36/18 «Oppfølging av henvendelser til kontrollutvalget»
- Kontrollutvalget 21. juni 2018, sak «Referatsaker»

Konsek Trøndelag IKS (Konsek) er sekretariat for blant annet det aktuelle kontrollutvalget. Etter å ha forelagt saken for kommunen, svarte Konsek på de spørsmålene som gjaldt

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

Ifølge den offentlige møteinnkallingen til Kontrollutvalgets møte 3. mai 2018, gjelder sak 21/18 kommunens oppfølging av plan- og byggesaksprosesser i lys av de seneste oppslagene i lokalavisen om dette. Kontrollutvalget ba om en orientering om saken.

I protokollen fra møtet heter det:

«Behandling:

Ordfører og rådmann ga en orientering og svarte på spørsmål.

Møte ble lukket under deler av rådmannens orientering, jf. kommuneloven §31. nr. 3.»

Hverken for møtet 23. mai 2018 eller møtet 21. juni 2018 fremgår det av møteinnkallingen hva møtet gjelder. I protokollen fra møtet 23. mai heter det følgende om sak 25/18:

«Behandling:

Møtet ble lukket ved behandling av saken, jf. kommunelovens § 31 2. ledd og forv.l. §13.»

I protokollen fra møtet 21. juni 2018 heter det om sak 28/18:

«Møtet ble lukket ved presentasjon av referatsak nr. 3, jf. kommunelovens §31 nr. 2 og 4.»

I klagen hit ba journalisten om at ombudsmannen så nærmere på det formelle rundt lukkingen av møtene og det materielle grunnlaget for lukkingen. Han mente at politisk behandling av disse sakene er av offentlig interesse.

Våre undersøkelser

Etter en gjennomgang av klagen og de oversendte saksdokumentene fant vi grunn til å undersøke saken nærmere.

I brev 19. september 2018 spurte vi hvordan det var besluttet at (deler av) møtene 3. mai, 23. mai og 21. juni 2018 skulle lukkes. For møtet 3. mai 2018 ba vi om en nærmere redegjørelse for hva som er årsaken til lukkingen, hjemmelen for dette og om vilkårene i den anførte hjemmelen er oppfylt. Vi spurte også om kommunen mente at vilkårene i kommuneloven § 30 nr. 4 er oppfylt for protokollene fra møtene 23. mai og 21. juni 2018.

Konsek svarte i brev 10. oktober 2018 at lukking av møter i Kontrollutvalget skjer ved at det blir redegjort for at det vil bli gitt skjermingsverdig informasjon og hva som er hjemmelen for lukking. Det fremgår ikke av svarbrevet hvem som gir denne informasjonen eller om dette gjøres for åpne dører. Videre skrev Konsek at det er alminnelig praksis i kommunal sektor at dersom ingen ytrer seg mot et forslag til vedtak, anses forslaget som vedtatt, og at dette også er praksis ved lukking av møter i Kontrollutvalget.

Om lukking av møtet 3. mai 2018 ved behandlingen av sak 21/18 skrev Konsek:

«Når det gjelder møtet den 03.05.18 opplyste rådmannen at han hadde informasjon av personalmessig karakter som han bare kunne gi til utvalget dersom møtet ble lukket. Basert

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

Om lukking av møtene 23. mai og 21. juni 2018 skrev Konsek:

«Slik vi har tolket regelverket mht. møteoffentlighet og dokumentoffentlighet – med unntaksbestemmelser – er vi av den oppfatning at det forelå gode grunner (hjemler) for å lukke deler av møtene den 23.05.18 og 21.06.18. I begge disse sakene var det svært mange skjermingsverdige opplysninger om enkeltpersoner (også om tredjepart), herunder varsel etter arbeidsmiljøloven. Vi viser for øvrig også til arbeidsmiljøloven §2A-4.»

Videre erkjente Konsek at avstemmingsresultatet burde fremgått av protokollene, og at dette vil forbedres i fremtiden. De konkluderte med at kommuneloven § 30 nr. 4 «i hovedsak er oppfylt».

Ombudsmannens syn på saken

1. Saksbehandlingen og føringen av møtebok

Kommuneloven kapittel 6 inneholder saksbehandlingsregler for folkevalgte organer. Det følger av loven § 30 nr. 1 at «(f)olkevalgte organer behandler sine saker og treffer sine vedtak i møter». Hovedregelen er at møtene holdes for åpne dører, jf. § 31 nr. 1. Unntak må ha hjemmel i lov og vedtas i tråd med bestemmelsene i §§ 31 og 31a.

Det følger av ordlyden i kommuneloven § 31 at det er organet selv som vedtar å lukke møtet. Videre følger det av kommuneloven § 35 nr. 1 at vedtak treffes med alminnelig flertall. Avstemningen skjer i åpent møte, jf. § 31 a nr. 1 annen setning. Det samme gjelder i utgangspunktet også debatten om hvorvidt møtet skal lukkes. Det følger av kommuneloven § 30 nr. 4 at avgjørelser om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal føres i møteboken, og at hjemmelen for avgjørelsen skal fremgå.

Ombudsmannen har i uttalelse 24. oktober 2014 (SOM-2014-2082) uttalt følgende om viktigheten av at kommuner følger de prosessuelle reglene dersom møter i folkevalgte organer lukkes:

«Reglene som er gitt om føring av møteboken, er ment å sikre at spørsmålene om møteoffentlighet blir behandlet på en forsvarlig måte ved å bidra til en regelorientert saksbehandling. Dette kan også være nyttig av hensyn til klarhet og kontroll, jf. Ot.prp. nr.17 (2008–2009) s. 33. Av hensyn til demokratiet, åpenheten og tilliten til de folkevalgte organenes avgjørelser er det svært viktig at kommunen overholder saksbehandlingsreglene som gjelder ved avgjørelser av om møter skal holdes for lukkede dører.»

Ut fra Konseks svarbrev hit fremstår prosessen rundt lukking av møter i Kontrollutvalget lite formell. Det Konsek skriver om begrunnelsen for lukking av møtet 3. mai 2018, kan forstås slik at rådmannen la føringene for om møtet skulle lukkes. Det ble heller ikke foretatt noen formell avstemming.

Ombudsmannen påpeker at det er organet selv som skal vurdere om vilkårene for lukking av

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

hovedregelen om at debatten om lukking av møtet skal skje i åpent møte, og at avstemningen skal skje i åpent møte, jf. § 31 a nr. 1.

Ved lukking av møtene 23. mai og 21. juni 2018 har kommunen blant annet vist til kommuneloven § 31 nr. 2 om taushetsplikt. For møtet 23. mai 2018 er det også vist til forvaltningsloven § 13. I redegjørelsen hit er det i tillegg vist til arbeidsmiljøloven § 2A-4.

Hovedregelen i kommuneloven § 31 er at møter er offentlige, og unntak fra hovedregelen krever at det påvises en særskilt hjemmel. Kravet i § 30 nr. 4 om at det må vises til «hjemmelen for avgjørelsen» må derfor forstås slik at det kreves en spesifisering av hvilket nummer i kommuneloven § 31, samt eventuelt andre lovbestemmelser, som har begrunnet lukkingen. Dersom lukkingen hjemles i kommuneloven § 31 nr. 2, må det også vises til hvilken bestemmelse som hjemler taushetsplikt, herunder hvilket ledd, bokstav eller nummer i taushetspliktbestemmelsen som er brukt. Dette er med på å sikre at spørsmålene blir forsvarlig behandlet, og det ivaretar hensynet til klarhet og kontroll, se blant annet Ot.prp. nr. 17 (2008–2009) side 32–33. Ombudsmannen mener kravet om at det må vises til «hjemmelen for avgjørelsen» i kommuneloven § 30 nr. 4, ikke er fullt ut fulgt ved lukkingen av møtene i Kontrollutvalget 23. mai og 21. juni 2018.

Ombudsmannen ber Kontrollutvalget påse at kommunelovens saksbehandlingsregler for lukking av møter følges i fremtiden.

2. Lukking av møtet 3. mai 2018 – er vilkåret for lukking oppfylt?

Konsek har opplyst at møtet ble lukket med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 3. Av denne bestemmelsen fremgår det at organet skal vedta å lukke møtet når det skal behandle en «sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold». Organet har med andre ord en rettslig plikt til å lukke møtet dersom vilkårene er oppfylt.

Det er sakstypen som er avgjørende for om det er «sak som angår» arbeidstakerens tjenstlige forhold. «[T]jenstlige forhold» er i denne sammenheng saker om tilsetting, oppsigelse, avskjed, lønnsvilkår, permisjon og andre spørsmål som angår enkeltpersoners tjenstemessige forhold, se Prop. 152 L (2009–2010) sidene 29 og 44. Det er ikke tilstrekkelig for å lukke møtet at det er rettet et kritisk søkelys mot tjenstemannens saksbehandling eller hvordan han eller hun ellers har opptrådt i stillingen, se Bernt, Norsk Lovkommentar, note 615 (sist hovedrevidert 1. oktober 2014).

Grunnen til at deler av møtet 3. mai 2018 ble lukket, er oppgitt å være at rådmannen ikke ville kunne gi utvalget informasjonen som ble opplyst å være «av personalmessig karakter», dersom møtet ikke ble lukket.

Av saksfremlegget fremgår det at saken dreier seg om Kontrollutvalgets bekymring for kommunens omdømme som følge av oppslag i lokalmedia. Kontrollutvalget ba om en orientering om «saksbehandling, saksgang og prosesser knyttet til plan- og byggesak». Det

Vi bruker informasjonskapsler på nettstedet vårt for at du skal kunne åpne innhold og utføre handlinger.

Ok

Avslå

om en enkeltpersons tjenestemessige forhold. Ombudsmannen mener det derfor er begrunnet tvil om vilkårene i kommuneloven § 31 nr. 3 for lukking av deler av møtet er oppfylt.

Ombudsmannen har ikke tatt stilling til om møtet eventuelt kunne lukkes med hjemmel i andre bestemmelser. Kontrollutvalget bes vurdere på nytt om det var hjemmel for å lukke møtet ved behandlingen av sak 21/18.

3. Lukking av møtene 23. mai og 21. juni 2018 – er vilkårene for lukking oppfylt?

På bakgrunn av det Konsek skrev i svarbrevet hit, fremstår det uklart for ombudsmannen hva som er hjemmelen for lukking av det to møtene. Det er også uklart hvilke konkrete opplysninger Kontrollutvalget mener er taushetsbelagte. Som det fremgår ovenfor under punkt 1, er det krav om særskilt hjemmel for å gjøre unntak fra hovedregelen om offentlig møte. Det er ikke tilstrekkelig at det foreligger «gode grunner» for å lukke møtet, slik Konsek skrev i svarbrevet hit. Ombudsmannen ber derfor Kontrollutvalget om å vurdere hjemmelen for å lukke møtene ved behandling av sakene 25/18 og 28/18 på nytt.

Konklusjon

Saksbehandlingsreglene for lukking av møter i folkevalgte organer er ment å sikre at spørsmålene om møteoffentlighet blir behandlet på en forsvarlig måte. En regelorientert saksbehandling skal også ivareta hensynet til klarhet og kontroll.

Det er **organet selv** som skal vurdere om vilkårene for lukking av et møte er oppfylt og eventuelt vedta lukking. Vedtak om lukking treffes med alminnelig flertall, og resultatet skal føres i møteboken. Det skal vises til hvilket nummer i kommuneloven § 31, samt eventuelt andre lovbestemmelser, som har begrunnet lukkingen. Ombudsmannen ber Kontrollutvalget påse at kommunelovens saksbehandlingsregler for lukking av møter følges i fremtiden.

Videre er det etter ombudsmannens syn begrunnet tvil om vilkårene for den hjemmelen Kontrollutvalget har brukt for lukking av deler av møtet 3. mai 2018, er oppfylt. Det fremstår også som uklart hva som er hjemmelen for lukking av deler av de to møtene 23. mai og 21. juni 2018, og hvilke opplysninger i disse møtene som eventuelt er taushetsbelagte. Ombudsmannen ber derfor Kontrollutvalget om å vurdere hjemmelen for å lukke de tre møtene på nytt.

Ombudsmannen ber om å bli orientert om den fornyede vurderingen innen 19. desember 2018.

7.11.2018 (2018/3931)

Representantskap til et IKS skal velges av kommunestyret selv

Kommunal Rapport - publisert 15.01.19

BERNT SVARER. Det er ikke lov med indirekte oppnevninger til IKS-enes representantskap, påpeker Jan Fridthjof Bernt.

SPØRSMÅL: «Det hender at det står i selskapsavtalen for et IKS at gitte personer eller funksjoner skal utgjøre representantskapet, for eksempel medlemmene i et regionråd, eller ordfører, varaordfører og en representant fra opposisjonen. I noen tilfeller er denne indirekte oppnevningen delegert, for eksempel slik at ordfører kan peke ut representantene til det organet der medlemmene ifølge selskapsavtalen utgjør representantskapet.

Er slike ordninger i strid med IKS-loven § 6, som sier at kommunestyret selv velger representant til representantskapet, eller er delegasjonssperren ivaretatt ved at kommunestyret selv i sin tid har vedtatt selskapsavtalen?»

SVAR: Nei, dette vil være en ulovlig oppnevning. Når det står i lov om interkommunale selskapers § 6 at «Vedkommende kommunestyre eller fylkesting oppnevner selv sine representanter», betyr det at deltakerkommunene ikke kan avtale andre måter å utpeke representantskapsmedlemmer på enn det som er fastsatt i loven. Og når det sies at kommunestyret eller fylkestinget «selv» skal foreta dette valget, betyr det kommunestyret eller fylkestinget ikke kan delegere dette til andre.

Avtaler som gir særlige regler om hvem som skal utpeke medlemmer av representantskapet, eller om hvem som skal eller kan velges, vil ikke være rettslig bindende. De kan leses som politiske avtaler som sier noe om hvordan man ønsker at representantskapet blir sammensatt, for eksempel ved gjennomgående representasjon der medlemmer av regionrådet også er medlemmer av representantskapet, eller ved at valg skal skje i overensstemmelse med forslag fra for eksempel ordfører eller opposisjonspartier.

Det formelle valget må altså alltid foretas av kommunestyret eller fylkestinget, og disse er ikke bundet av de kriteriene eller prosedyrene som er angitt i selskapsavtalen. Men her er det en viktig bestemmelse i IKS-loven § 6, andre avsnitt: «Kommunestyret eller fylkestinget bestemmer selv om dets representanter skal velges ved forholdsvalg eller flertallsvalg». Hvis det er truffet et vedtak om at valget skal skje som flertallsvalg, betyr at et flertall i kommunestyret kan foreta et valg av en «pakke» som er «skreddersydd» for å oppfylle slike spesielle kriterier. Men uansett valg måte er lovens regel klar; det kan ikke gjøres inngrep i kommunestyrets eller fylkestingets rett til å foreta valg på fritt grunnlag til representantskapet i et IKS.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalget	04.02.19	03/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OM VEDTATT BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN 2019 - 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalget deltar ikke i behandlingen av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalget følge med i utviklingen av kommunen sin løpende drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalget får seg forelagt de økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarer til regnskapet fra kontrollutvalget sin side blir gitt i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet om våren.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalget er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikke rådmannen. Forslaget kan derfor bare bli endret politisk. Rådmannen legger fram sitt forslag til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift fra 15.12.00

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022

Kontrollutvalget fikk i møtet 12.11.18 en orientering fra rådmannen og forslaget til budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 – 2022. Kommunestyret vedtok budsjettet for 2019 i møtet 12.12.18.

Utvalget ønsker å få en orietering om budsjettet som ble vedtatt, med særlig vekt på vedtatte innsparinger og hvordan disse skal gjennomføres.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens orientering om vedtatt budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

Aksdal, 28.01.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalget	04.02.19	04/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ENDRING AV MØTEPLAN FOR 2019

Saksorientering:

Kontrollutvalet vedtok i møtet 20.09.18, sak 18/18 følgende:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2019:

mandag: 04.02, 13.05, 02.09, 11.11 – kl. 10.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Utvalgsleder har bedt om at maimøtet blir flyttet frem en uke på grunn av reisevirksomhet.

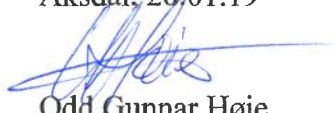
Sekretariatet foreslår at ny møtedato blir satt til mandag 6. mai 2019.

Dersom det blir flere endringer av møtedatoer vil det bli gitt beskjed om dette så snart endringene blir kjent.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg vedtar å endre møtedato i mai til mandag 06.05.19 (13.05.19 utgår).

Aksdal, 28.01.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	04.02.19	05/19
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2018

Vedlegg: årsmelding for 2018

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 2018. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2018 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2018 (med evt. endringer/tillegg).

OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Aksdal, 28.01.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING 2018

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2018.

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

1. OM KONTROLLUTVALET

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

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

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret. I 2015 vart det bestemt at kontrollutvalet skulle auke talet på medlem frå tre til fem i frå valperioden 2016-2019.

For perioden 2016-2019 har Sauda kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Leiar: Alan Geoffrey Thompson (Ap)
Nestleiar: Jon Lambrigt Grindheim (Sp)
Medlem: Wenche Pleyrn (Ap)
Medlem: ~~Signe Marie Breivik (Krf)~~
Medlem: ~~Eirik Tangeraa Lygre (V)~~
Medlem: Synnøve Selvik (Krf) – frå 24.10.18
Medlem: Knut Saua (V) – frå 12.12.18

Varamedlemmer:

1. Sjur Hatlen (H)
2. Laura Seltveit (Ap)
3. Eirik Birkeland (Sp)

Jon Lambrigt Grindheim sit fast i kommunestyret. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Ordføreren har delteke på to av møta i 2018. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han eller nokon frå administrasjonen har delteke på alle møta i 2018.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2018

Kontrollutvalet har i 2018 hatt 4 ordinære møte fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalet har hatt 24 (22) saker til handsaming, kor 5 (4) saker blei oversendt til kommunestyret.

36 (34) saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Som vedlegg til årsmeldinga er det ei oversikt over saker handsama av utvalet og saker lagde fram til orientering.

Møta i kontrollutvalet er opne og blir haldne for opne dører (Kommunel. § 77).

Alan G. Thompson deltok på fagkonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen 7. – 8. februar.

Jon L. Grindheim og Synnøve Selvik deltok på haustkonferansen i Sandnes 22.11.18 i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGAVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

I møtet den 07.05.18 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2017. Utvalet hadde følgjande uttale til rekneskapen:

Sauda kommunes årsregnskap for 2017 er gjort opp med et regnskapsmessig underskudd på kr 1,7 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 5,8 million kroner, som utgjør 1,1 % av driftsinntektene. Det er et litt bedre resultat enn i fjor, da det var 0,9 %. Resultatet i år og i fjor er allikevel under teknisk beregningsutvalg sitt anbefalte nivå på 1,75 %. I tillegg viser investeringsregnskapet et udekket/udisponert beløp på 4,5 millioner.

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

Kontrollutvalget i Sauda har ikke andre merknader til Sauda kommunes årsregnskap ut over det som går fram ovenfor, av revisor sin revisjonsberetning og økonomisjefens uttalelse i årsberetningen.

Skatterekneskapen for 2017 vart lagt fram for utvalet til orientering i møtet den 05.02.18.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 22.06.16, sak 66/16.

I møtet 07.05.17, sak 09/18 blei rapporten om «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» handsama. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 19.09.18 og innstillinga frå utvalet blei samrøystes vedteke. Det blei gitt ein frist på ni månader for rådmannen til å følge opp rapporten sine tilrådingar. Utvalet vil følge opp dette arbeidet i 2019.

I møtet 20.09.18 fekk utvalet svar på innsendte spørsmål og ei orientering frå administrasjonen om den nye personvernlova (GDPR) og kommunen sitt arbeid med å implementere denne i si verksemd.

Utvalet handsama oppfølging av rapporten om «Økonomistyring» i møtet 05.02.18 og 12.11.18. Kommunestyret handsama saka i møtet 12.12.18.

Revisjonsprosjektet om «Kvalitet på opplæringa i skulen» blei bestilt 12.11.18. Rapport vil bli lagt fram i løpet av fyrste halvår 2019.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller eigde saman med andre kommunar. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 22.06.16, sak 66/16.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar om selskapskontroll i 2018.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG AS som revisor i 2012. Avtalen gjaldt fram til 30.06.15. Kommunen nytta seg av opsjonsretten og forlengja avtalen med 1 år, fram til 30.06.16.

Kontrollutvalet gjennomførte i 2015 ny anbudskonkurranse om revisjonstenestene for perioden 2016 - 2020.

Kommunestyret slutta seg til kontrollutvalets innstilling om å velje KPMG AS som kommunen sin revisor i møtet 16.12.15, sak 91/15 fram til 2020. Kommunen har opsjon til å forlenge avtalen med 2 år.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Roald Stakland med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore ein eller fleire revisorar til stades på alle utvalsmøta. Dei har mellom anna presentert plan for rekneskapsrevisjon og rapport om «Kvalitet og effektivitet i pleie og omsorg». Dei har også gjort greie for prosjektplan for revisjonsprosjektet om «Kvalitet på opplæringa i skulen». Utvalet har handsama revisor si egenerklæring.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker, mellom anna om personvernlov, budsjettframlegg og økonomiplan. Utvalet har mellom anna blitt orientert om statlege tilsyn og KOSTRA-tal.

Utvalet har invitert dei ulike einingane i kommunen for å orientera om deira arbeid. I september deltok kommunalsjef for helse og omsorg Aina Olene Tveit. Ho orienterte om arbeidet innafor hennar eining.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2018:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2017	BUDSJETT 2018 (utvalet)	REKNESKAP 2018
Godtgjersle og driftsutgifter	57 210	110 000	68 066
Revisjonstenester	338 654	523 000	399 745
Sekretariatstenester	167 000	172 000	172 000
Sum utgifter	562 864	805 000	639 811

Kontrollutvalet handsama i møtet 20.09.18 framlegget til budsjett for 2019. Totalt var framlegg til budsjett på kr 805 000 inklusiv mva. Budsjettet blei

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i drift i 14 år. Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Erik Daniel Fatnes møtte som (vara) representant for Sauda kommune på representantskapsmøtet 23.04.18. Solfrid Seim Nilsen som er kommunen sin representant meldte forfall.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2018 har vore som planlagt. Forvaltningsrevisjonsrapport om «Kvalitet/effektivitet innafor pleie og omsorg» blei handsama av utvalet og kommunestyret. Rapport om «Økonomistyring» blei følgt opp av utvalet i 2 møter og handsama av kommunestyret i desember. Det er bestilt ny rapport om «Kvalitet på opplæringa i skulen» for levering i 2019. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året og orientert utvalet om arbeidet i ei av einingane.

Sauda, 4. februar 2019

Alan Geoffrey Thompson
Leiar

VEDLEGG

OVERSIKT OVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/18 Godkjenning av protokoll 13.11.17
- 02/18 Referat- og orienteringssaker 05.02.18
- 03/18 Orientering fra administrasjonen - Helse og omsorg
- 04/18 Oppfølging av revisjonsrapport - Økonomistyring
- 05/18 Årsmelding for kontrollutvalget 2017

- 06/18 Godkjenning av protokoll 05.02.18
- 07/18 Referat- og orienteringssaker 07.05.18
- 08/18 Sauda kommune - uttale til regnskapet for 2017
- 09/18 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg»
- 10/18 Personvernlov – konsekvenser for kommunen

- 11/18 Godkjenning av protokoll 07.05.18
- 12/18 Referat- og orienteringssaker 20.09.18
- 13/18 Orientering fra administrasjonen – helse og omsorg
- 14/18 Orientering om ny personvernlov – rådmannens svar
- 15/18 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 16/18 Vurdering av revisors uavhengighet 2018
- 17/18 Utvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2019
- 18/18 Møteplan for 2019 - kontrollutvalget

- 19/18 Godkjenning av protokoll 20.09.18
- 20/18 Referat- og orienteringssaker 12.11.18
- 21/18 Orientering om forslaget til budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022
- 22/18 Oppfølging av revisjonsrapport – «Økonomistyring» - 2. gang
- 23/18 Bestilling av revisjonsprosjekt – «Kvalitet på opplæring i skolene»
- 24/18 Revisjonsplan for regnskapsåret 2018

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2018
2. Evaluering/oppsummering av høstkonferansen i Sandnes 30.11.17
3. Regnskapsoversikt for kontroll og tilsyn 2017
4. Budsjett 2018 for kontroll og tilsyn – vedtatt av kommunestyret
5. Årsrapport og årsregnskap 2017 - fra Skatteoppkreveren i Sauda
6. Rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap frå Fylkesmannen i Rogaland
7. Tilbakemelding om plan og fremdrift med lukking av avvik – frå Sauda kommune
8. Rapport frå tilsyn med Indre Ryfylke Barnevern sitt arbeid med undersøkingssaker frå Fylkesmannen i Rogaland
9. Svar på førebels rapport frå tilsyn med Indre Ryfylke barnevern – frå Sauda kommune

10. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2018
11. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 15.12.17
12. Statusrapport pr. mai 2018
13. Oppsummering av NKRF-konferansen i februar v/Thompson
14. Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Sauda kommune
15. Protokoll fra representantskapsmøte 23.04.18 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
16. Protokoll fra representantskapsmøte 18.04.18 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
17. Representantskapsmøte 20.04.18 – Haugaland Vekst IKS
18. eINFO 1/18 – Redegjørelse for likestilling mv. i årsberetningen
19. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarar: Teieplikt og lukka møte
20. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene» – på høyring
21. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene» er klår – vert presentert på FKT-konferansen
22. NKRF – framlegget til ny kommunelov bidrar til styrka eigenkontroll
23. Statusrapport pr. september 2018
24. Økonomirapport pr. september 2018
25. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 29.05.18
26. Høstkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18
27. Styremøteprotokoll 14.06.18 frå Krisesenter Vest IKS
28. «Tillit og kontroll – to sider av same sak ?» - frå Kommunal Rapport 15.08.18
29. Statusrapport pr. november 2018
30. Økonomirapport pr. november 2018
31. Kst-vedtak 19.09.18, sak 55/18 – revisjonsrapport om pleie og omsorg
32. Kst-vedtak 24.10.18, sak 68/18 – suppleringsvalg til kontrollutvalget
33. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvendelse om møteoffentlighet
34. Kommunaldepartementet 15.10.18– avlysning av møter i folkevalgte organ
35. Kommunal Rapport – professor Bernt svarer – retten til å stille spørsmål til ordfører
36. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 - påmelding