

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 8. mai 2019
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

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

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

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

Rådmannen er invitert i sakene 2 - 4

Sakliste:

- 01/19 Godkjenning av protokoll frå møte 12.11.18**
- 02/19 Referat- og orienteringssaker 08.05.19**
- 03/19 Vindafjord kommune – uttale til rekneskapen for 2018**
- 04/19 Oppfølging av rapport – «DKT og informasjonstryggleik»**
- 05/19 Årsmelding for kontrollutvalet 2018**
- 06/19 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller nytt anbod i år**

Ymse

Ølen/Aksdal, 02.05.19

Nils Terje Oma (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.19	01/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.11.18

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 21.11.18

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 21.11.18 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 21.11.18 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 30.04.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **21. november 2018** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 16.50
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Kristian H. Resset (BBL) Johannes Vestbø (Sp) og Gunn Haraldseid (H) frå sak 16/18
FORFALL:	Marit Aga Hustvedt (Ap)
MØTANDE VARAMEDELEMER:	Anne Tone S. Andersen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Regnskapsrevisor Else Holst-Larsen og forvaltningsrevisor Kari Gjuvsland, Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Yngve Folven Bergesen i sak 16 og under Ymse
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Ole Johan Vierdal (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ymse – blei handsama etter sak 16

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 14/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 12.09.18

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 12.09.18 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.18:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 12.09.18 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 15/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 21.11.18

- 24. Statusrapport pr. november 2018
- 25. Kst. vedtak 31.10.18, sak 66/18 – rapport om IKT og informasjonstryggleik
- 26. Innkalling til ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS 26.11.18
- 27. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 28.11.18
- 28. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvending om møteoffentlighet
- 29. Kommunal rapport – professor Bernt svarar – retten til å stille spørsmål til ordførar
- 30. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte organ
- 31. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 - påmelding
- 32. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 30. – 31. januar 2019

Handsaming i kontrollutvalet:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Ordføraren orienterte kort om bakgrunnen for generalforsamlinga i Haugaland Kraft AS. Utvalsleiar er påmeld til konferansen i Sandnes. Kristan Risset meldte si interesse for å reise til Gardermoen i januar. Utvalet hadde elles ingen merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.18:

Referatsaker 24 – 32 blir tatt til orientering.

SAK 16/18 ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN 2019 - 2022

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Rådmannen gjorde greie for og viste ein presentasjon av framlegget til budsjett for 2019. Det var eit stramt budsjett. Han gjorde greie for dei økonomiske forutsetningane, dei frie inntektene og store inntektspostar, ulike satsingsområde, investeringane i perioden, lånegjeld, folketalsutviklinga og takstheftet. Det forventa netto driftsresultat er berekna til 0,19 %. Det er under tilrådd nivå på 1,75 %, så handlingsrommet vil vera lite. Rådmannen svara på spørsmål om mellom anna inntekter frå havbruksfondet og skatteinntektene for dette året.

Utvalsleiar takka for ei god orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.18:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

SAK 17/18 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2018

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2018 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

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

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.18:

Vindafjord kontrollutval tar revisor sin presentasjon av revisjonsplan for rekneskapsåret 2018 til orientering.

SAK 18/18 TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONS- PROSJEKT – «RUS- OG PSYKIATRITENESTA»

Sekretariatet si innstilling:

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

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innanfor ei rame på 260 timar.

Handsaming i kontrollutvalet:

Forvaltningsrevisor Gjuvslund gjorde greie for prosjektplanen. Ho gjorde greie for føremål, problemstillingar, avgrensingar, metode og gjennomføringsplan.

Medlemmene drøfta problemstillingane og var usikre på om problemstillingane ville gje svar på kvaliteten på tenestene. Dei meinte det vil vera viktig å få fram brukarane si oppleving av tilbodet. Utvalet og revisor var samde om at ei spørjeundersøking kunne gje meir utfyllande opplysningar, men vil vera for tidkrevjande å få til innafor rama for dette prosjektet.

Utvalet ønskjer å tilføye «tilfredsstillande/tilstrekkelig» i alle problemstillingar der det lar seg gjere. Medlemmene meinte det kunne få fram kvalitetsdimensjon på ein betre måte. Revisor noterte seg innspelet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.18:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Rus- og psykiatritenesta» i samsvar med vedlagte prosjektplan og med det innspelet som kom fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innanfor ei rame på 260 timar.

SAK 19/18 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2019

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2019:

Onsdagane kl. 15.00: 20.02, 08.05, 18.09, 20.11.

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

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.18:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2019:

Onsdagane kl. 15.00: 20.02, 08.05, 18.09, 20.11.

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

YMSE:

Barnevernet

Utvalsleiar viste til oppslag i lokalpressa. Artikkelen beskreiv ein heilt anna verkelegheit i barnevernsavdelinga enn den utvalet hadde fått presentert i aprilmøtet. Iføljje avisartikkelen var det rundt 50 % fristoverskridingar, 40 % sjukefråvær og merknader frå fylkesmannen. Leiar spurte om dette er det sanne bilde av situasjonen og kva er årsaka i så tilfelle ? Er det eit leiarproblem når utviklinga ser ut å gå i feil retning ?

Rådmann og ordførar kommenterte og svara på spørsmåla. Rådmannen opplyste at administrasjonen tar arbeidet med barnevernet svært alvorleg og avdelinga arbeider hardt for å betre situasjonen. Barnevernet er i tett dialog med fylkesmannen. Innan 1. desember skal det ligge føre ein ny plan for det vidare arbeidet. I framlegget til budsjett for 2019 er lagt inn ei ekstra stilling.

Utvalet var samd om å be rådmannen om ei orientering i neste møte.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.11.18:

Vindafjord kontrollutval ber rådmannen orientera om status for arbeidet i barnevernet i møtet 20.02.19.

Neste møte: onsdag 20.02.19, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 21.11.18

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.19	02/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.05.19**Saksvedlegg:**

1. Orientering om status for arbeidet i barnevernet v/rådmann
2. Statusrapport pr. mai 2019
3. Informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2019
4. Årsrapport og skatterekneskap 2018 frå skatteoppkrevjaren i Vindafjord og Etne
5. Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune
6. Protokoll fra ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Næringspark AS 21.01.19
7. Protokoll frå representantskapsmøte 10.04.19 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
8. Representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland brann og redning IKS
9. Representantskapsmøte 30.04.19 - Haugaland Vekst IKS
10. Representantskapsmøte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
11. Representantskapsmøte 22.05.19 – HIM IKS
12. Kommunal rapport 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
13. Kommunal rapport 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 – 13 blir tatt til orientering.

Aksdal, 02.05.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Vindafjord kommune
v/postmottak
Rådhuset

5580 ØLEN

Dykkar ref.

Dykkar dato

Vår ref.

18/391/033/ogh

Dato

21.11.18

OVERSENDELSE AV VEDTAK I KONTROLLUTVALGET

Vedlagt følger særutskrift fra møtet i Vindafjord kontrollutvalg 21.11.18, sak Ymse.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i saken:

Vindafjord kontrollutval ber rådmannen orientera om status for arbeidet i barnevernet i møtet 20.02.19.

Sekretariatet ber om å få eventuelt skriftlig materiale som skal følge saken i god tid før møtet.

Dersom det er spørsmål, ta gjerne kontakt direkte med utvalgssekretær på tlf. 52 75 73 53 eller e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Med helsing
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Vedlegg: særutskrift fra Ymse 21.11.18



Statusoversikt mai 2019 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Rus- og psykiatritenesta	21.11.18	260 timar	Prosjektet er bestilt	18.09.19	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
IKT og informasjons-tryggleik	22.11.17	12.09.18	31.10.18	08.05.19	I samarbeid med Etne
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
Samhandlingsreforma	16.11.16	13.09.17	31.10.17	25.04.18/ 29.05.18	Avslutta
Ny personvernlov	25.04.18	12.09.18			
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		



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: 18/4101/Ha/1054
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 næringssatsinga 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 leiding 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 skrantesjuka. 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 førast 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 ivare tatt 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 lenker 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

	<u>STRAND</u>	1. halvår	LOT-Barneverntjenesta sitt tilbod om ettervern og samhandling med sosiale tenestar i NAV				Forvaltningskontroll		
		2. halvår							
	<u>SULDAL</u>	1. halvår							
		2. halvår							
	<u>TIME</u>	1. halvår					Forvaltningskontroll		
		2. halvår				Samfunnstryggleik og beredskap			
	<u>TYSVÆR</u>	1. halvår	LOT- Tilsyn med kommunane sitt arbeid med miljøretta helsevern i barnehagar og skular						
		2. halvår			Tilsyn med elevane sin rett til eit trygt og godt skolemiljø: Aktivitetsplikt og førebyggjande arbeid		Forvaltningskontroll (inkl Hagesund)		
	<u>UTSIRA</u>	1. halvår							
		2. halvår				Samfunnstryggleik og beredskap			
	<u>VINDAFJORD</u>	1. halvår							
		2. halvår							
	<u>ROGALAND</u> FYLKESKOMMUNE	1. halvår			FNT utbytte (nord eller sør)				
		2. halvår							Arkivlova og arkivforskriftene.

Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport 2018 for Vindafjord kommune

Skatteoppkrevjaren i Vindafjord og Etne

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Vindafjord og Etne kommune har fra 01.04.2018 inngått samarbeidsavtale om felles skatteoppkrevjarkontor. Vindafjord kommune er vertskommune og Etne kommune er samarbeidskommune.

Vindafjord og Etne skatteoppkrevjarkontor er administrativt lagt under økonomiavdelinga i Vindafjord kommune. Fagleg er kontoret underlagt skatteetaten.

De utarbeides årsrapport og årsregnskap for kvar kommune.

Det daglege arbeidet for Vindafjord og Etne skatteoppkrevjarkontor er fordelt på 2årsverk: Vindafjord 1,4 årsverk og Etne 0,6 årsverk.

Inger Olaus Sandvik Skatteoppkrevjar 100% stilling
Karin Antonsen Saksbehandler 100% stilling

Arbeidsgjevarkontrollen for Vindafjord kommune er organisert i det interkommunale selskapet: Haugaland Arbeidsgiverkontroll. Vindafjord sin andel er 10%. I 2018 har dei brukt 0,20 årsverk på Vindafjord.

Etne kommune kjøper tjenesten av Hordaland Kommunale regnskapskontroll. I 2018 er de kjøpt kontroller tilsvarende 0,10 årsverk.

Ressurser

For 2018 er det 1,6 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen for Vindafjord kommune..

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,50	31%
Innfordring	0,80	50%
Arbeidsgiverkontroll	0,20	13%
Administrative oppgaver	0,10	6%
SUM	1,60	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

1.2 Internkontroll

Kontoret har gode interkontroll rutiner og rutinebeskrivelser.

1.3 Skatteutvalg

Kontoret har ikke hatt saker til skatteutvalget i 2018.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 19.12.2018.

Skatteoppkreverkontoret er ikke gitt pålegg som følge av kontroll.

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

	2018	2017	2016
Likvider	96 395 509	136 776 724	83 228 184
Skyldig skattekreditorene	-10 577 626	-47 999 405	1 491 692
Skyldig andre	-279 794	-252 815	-4 238 497
Innestående margin	-85 538 090	-88 524 504	-80 481 377
Udisponert resultat	1	-0	-1
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-347 234 861	-352 831 676	-334 345 667
Finansskatt lønn	-25 117	0	0
Kildeskatt mv-100% stat	-139 401	-47 996	-100 845
Personlige skatteyttere	-796 013 311	-881 253 120	-754 458 163
Tvangsmulkt	-699 251	-539 318	-6 456
Upersonlige skatteyttere	-88 708 039	-101 005 411	-91 175 960
Renter	-890 137	-1 426 934	-1 178 883
Innfordring	209 465	929 192	-507
Sum	-1 233 500 652	-1 336 175 263	-1 181 266 482
Fordelt til Folketrygden-arb.g.avg.	347 234 862	352 831 677	334 345 666
Fordelt til Folketrygden- medlemsavg.	203 701 083	238 367 818	217 399 961
Fordelt til Fylkeskommunene	57 226 912	62 194 042	50 351 802
Fordelt til kommunen	278 332 129	300 936 008	241 047 286
Fordelt til Staten	347 015 075	381 562 845	338 152 892
Krav som er ufordelt	-1	-1	1
Videresending plassering mellom kommuner	-9 408	282 873	-31 126
Sum	1 233 500 652	1 336 175 263	1 181 266 482

Den totale skatte- og avgiftsinngangen i 2018 er kr 1 233 500 652 mot 1 336 175 263 i 2017. Dette er ein nedgang på kr 102 674 611, som prosentvis utgjør 7,7% nedgang.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Vindafjord kommune sine skatteinntekter i 2018 er kr 278 332 129 mot kr 300 936 008 i 2017. Dette er ein nedgang på kr 22 603 879 som prosentvis utgjør 7,5% nedgang.

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	22 364 151	85 538 090
For mye avsatt margin	22 364 147	
For lite avsatt margin		
Prosentsats	12%	

Kommentarer til marginavsetningen

Kommunen har avsatt kr 22 364 151 for mykje i margin 2017.

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

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

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	33 614 502	974 781	24 504 961	923 114	+9 109 541	+51 667
Arbeidsgiveravgift	1 318 773	0	1 178 780	19 965	+139 993	-19 965
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	1 768 655	10 996	1 635 140	13 860	+133 515	-2 864
Forskuddsskatt	2 492 471	0	2 492 471	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 191 840	215 524	2 270 901	215 524	-79 061	0
Forskuddstrekk	347 373	0	370 840	0	-23 467	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	208 199	17 422	195 613	19 382	+12 586	-1 960
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	7 090 840	0	7 335 872	0	-245 032	0
Restskatt person	17 307 034	730 839	8 537 135	654 383	+8 769 899	+76 456
Tvangsmulkt	889 317	0	488 209	0	+401 108	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	33 614 502	974 781	24 504 961	923 114	+9 109 541	+51 667

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen er auka med kr 9 109 541.

Berostilte krav er auka med kr 51 667.

Den store auken i restanser på restskatt person gjeld restskatt 2017 som hadde forfall heilt på slutten av 2018.

Utligna skatt-person 2017 - 6807 skatteyttere kr 810 870 515

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

Nedgang i utligna skatt 2017 kr 12 553 757

Restskatt personleg avregning 2017 kr 38 655 384

Restskatt personleg avregning 2016 kr 35 566 502

Auke i restskatt 2017 kr 3 088 882

Avskrevne krav pr. 31.12.2018 er kr 211 499 og gjeld 10 skatteyttere.
Ettergitte krav pr. 31.12.2018 er kr 54 841 og gjeld 1 skatteyster.

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	1 311 154	550 782
2015	8 179 206	620 562
2014	3 085 018	528 163
2013 – 1993	7 667 020	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 1stk.

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: kr 465.

Ca 10.millioner av krava gjeld krav i konkursbo som ikkje er ferdig behandla.

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

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Innbetalt skatt/avgift av <u>sum krav</u> siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.18	Resultat-krav	Differanse	Kommentarer til avvik
Restskatt for personlige skattytere år 2016	98,5%	97,0%	+ 1,5%	
Forskuddstrekk inntektsår 2017	100,0%	99,9 %	+ 0,1%	
Forskuddsskatt for personlige skattytere inntektsår 2017	99,9%	99,0 %	+ 0,9%	
Forskuddsskatt for upersonlige skattytere inntektsår 2017	100,0%	99,8%	+ 0,2%	
Restskatt for upersonlige skattytere inntektsår 2016	99,9%	99,0%	+ 0,9%	
Arbeidsgiveravgift inntektsår 2017	100,0%	99,8%	+ 0,2%	

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Alle resultatkrav er oppnådd.

Restanselista vert gjennomgått kvar måne.

Vi har hatt 32 utleggsforretninger i 2018.

Utleggstrekk og motregning har vi nytta der det er aktuelt.

Konkursbegjæring har vi nytta i samarbeid med Skatt Vest og på egen hånd.

Vi har sendt adresseforespørsel til Sentralskattekontoret for utenlands saker.

Vi har sendt bistandsanmodning til utlandet.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

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

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen har vore nytta. Vi har gjennomført 32 utleggsforretninger i 2018, utlegg i bankkonto, eigedom og liknande er tatt i 12 av dei.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

Vindafjord sin andel er 10%.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 19. Dette utgjør 5% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 19. Dette utgjør 5% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 19.

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall opplysningspliktige i kommunen er 375.

Av disse er 19 kontrollerte:

Formalkontroller 12 stk.

Avdekkingskontroller 3stk.

Undersøkelseskontroll 1stk.

Oppfølgingskontroller 3stk.

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

De er avdekket treff i 2 av dei 3 avdekkingskontrollene. Dette utgjør ein avdekkingsprosent på 67%.

Det er gjort endringer i inntektsgrunnlag med kr 1 285 427 og endringsforslag oversendt SKE for vedtak med kr 224 041.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Kontrollaktiviteten har vært gjennomført som planlagt.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Ein a-krimaksjon sammen med andre i 2018.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

De er gitt informasjon i samband med gjennomgang av ettersynskontrollen med opplysningspliktige.

Sted/dato: Ølen, 17.01.2019


Skatteoppkreverens signatur

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Dato: 17.01.2019 - 08:30

Utvalgsriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1160	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	96 395 509	136 776 724
Skyldig skattekreditorene	-10 577 626	-47 999 405
Skyldig andre	-279 794	-252 815
Innestående margin	-85 538 090	-88 524 504
Udisponert resultat	1	0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-347 234 861	-352 831 676
Finansskatt lønn	-25 117	0
Kildeskatt mv - 100% stat	-139 401	-47 996
Personlige skatteyttere	-796 013 311	-881 253 120
Tvangsmulkt	-699 251	-539 318
Upersonlige skatteyttere	-88 708 039	-101 005 411
Renter	-890 137	-1 426 934
Innfordring	209 465	929 192
Sum	-1 233 500 652	-1 336 175 263
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	347 234 862	352 831 677
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	203 701 083	238 367 818
Fordelt til Fylkeskommunen	57 226 912	62 194 042
Fordelt til Staten	347 015 075	381 562 845
Fordelt til kommunen	278 332 129	300 936 008
Krav som er ufordelt	-1	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-9 408	282 873
Sum	1 233 500 652	1 336 175 262
Sum totalt	0	

 VINDAFJORD OG ETNE
SKATTEOPPKREVJARKONTOR
RÅDHUSPLASSEN 1, 5580 ØLEN

Inger Oburg Sandvick



Datoen vår
11.02.2019

Datoen din/dykkar

Sakshandsamar
Anders Hansen

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din/dykkar

Telefon
92613229

Org.nr
974761076

Referansen vår
2019/5262096

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Vindafjord kommune
Rådhusplassen 1
5580 ØLEN

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.02.19
Journalført: 19/75/096
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

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

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

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

Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2016.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjarkontoret omfattar kommunane Vindafjord og Etne.

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016
1,6	2,3	2,2

Særskilte merknader til skatteoppkrevjaren sin bemanningssituasjon:

Vindafjord og Etne kommune vart samordna frå 1. april 2018 med Vindafjord som vertskommune. Tal årsverk som skatteoppkrevjar oppgir i årsrapporten for 2018 er skatteoppkrevjar sitt anslag over tal årsverk som har vore brukt på Vindafjord. Samla årsverk for begge kommunane er oppgjeve til 2,3 årsverk.



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har motteke rekneskapen innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Vindafjord kommune viser per 31. desember 2018 ein skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 1 233 500 652 og uteståande restansar² på kr 33 614 502, av dette krav stilla på vent kr 974 781.

Innkrevjingsresultat

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2018 for Vindafjord kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2016	97,0	98,5	97,7	96,7
Forskotstrekk 2017	99,9	100,0	100,0	100,0
Forskotsskatt personlege skattytarar 2017	99,0	99,9	99,8	99,6
Forskotsskatt upersonlege skattytarar 2017	99,8	100,0	100,0	99,2
Restskatt upersonlege skattytarar 2016	99,0	99,9	91,3	97,3
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,8	100,0	99,9	99,9

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren for Vindafjord kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2018 viser i følge skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal Arbeidsgjevarar i kommunen/ kontrollordninga	Minstekrav tal kontrollar (5 % av arbeidsgjevarane)	Tal utførte kontrollar i 2018	Utførte kontrollar 2018 (i %)	Utførte kontrollar 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
375	19	19	5,1 %	5,1 %	4,6 %

Kontrollordninga har òg delteke i ulike kontrollsamarbeid og aksjonar, mellom anna mot arbeidslivskriminalitet, saman med Skatteetaten.

4. Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjaren

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

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og arbeidsgjevarkontroll.

Skattekontoret har i 2018 òg gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap og innkrevjing 30. november 2018. Rapport er send skatteoppkrevjaren 19. desember 2018. Skatteoppkrevjaren har gjeve tilbakemelding på rapporten 14. januar 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

**Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll**

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

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Arbeidsgjevarkontroll

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

Med helsing

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø

For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarene rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skattereknskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Vindafjord og Etne skatteoppkrevjarkontor
Kontrollutvalet for Vindafjord kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Vindafjord kommune
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.

Generalforsamlingsprotokoll

Den 21. januar 2018 kl. 12:00, ble det avholdt ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Næringspark Kraft AS, i Haugaland Kraft sine lokaler i Haukeliveien 25.

Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Til stede:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel	Stemmer
Karmøy Kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved varaordfører Leif Malvin Knutsen	2 763	46,050 %	46,050 %
Haugesund Kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Arne-Christian Mohn	1 987	33,117 %	33,117 %
Tysvær Kommune (org. nr. 964 979 812), representert ved Sigmund Lier	651	10,850 %	10,850 %
Vindafjord Kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal	473	7,883 %	7,883 %
Bokn Kommune (org. nr. 964 979 723), representert ved Tormod Våga	126	2,100 %	2,100 %
Totalt:	6 000	100 %	100 %

Følgelig var samtlige aksjer og stemmer i Selskapet representert.

Øvrige møtte:

Styrets leder, Olav Linga, daglig leder Gunnar Stakkestad, konserncontroller i Haugaland Kraft Tørres Øyjordsbakken. Fra Haugaland kontrollutvalg Toril Halsjø.

Sak 01.19 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styrets leder, Olav Linga.

Handwritten signatures and initials:
Jem
SL

Sak 02.19 Godkjenning av innkalling og dagsorden

Alle eierne er representert og generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble enstemmig valgt:

1. Sigmund Lier
2. Arne-Christian Mohn

Sak 03.19 Endringer av selskapets vedtekter

Generalforsamlingen vedtok enstemmig nye vedtekter og at disse skal revideres til neste generalforsamling

Vedtektene skal lyde:

§ 1 Selskapets navn er Haugaland Næringspark AS

§ 2 Selskapets forretningskontor er i Haugesund kommune

§ 3 Selskapets formål er utvikling og salg av 5.000 dekar regulert næringsareal og tilhørende havn lokalisert på Gismarvik i Tysvær kommune, primært for energi- og arealkrevende industri og næringsvirksomhet. Selskapets eiendomsvirksomhet skal bidra til å sikre eksisterende og etablere nye arbeidsplasser, ved å tilrettelegge for næringssynergier i hele regionen. Herunder kunne delta i foretak som driver tilsvarende virksomhet i regionen.

§ 4 Selskapets aksjekapital er kroner 3.300.000,-, fordelt på 6.000 aksjer, hver pålydende kroner 550,-, fullt innbetalt og lydende på navn.

§ 5 Selskapets styre skal bestå av 5 til 7 medlemmer, og inntil 3 numeriske varamedlemmer. Styret velges for to år av gangen.

§ 6 Selskapet tegnes av styreleder og ett styremedlem i fellesskap. Styret kan meddele prokura.

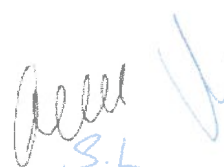
§ 7 Den ordinære generalforsamling skal avholdes hvert år innen lovens frist. Innkalling til ordinær generalforsamling skal gjøres skriftlig med 1 måneds varsel. Ekstraordinær generalforsamling avholdes etter aksjelovens bestemmelser.

I ordinær generalforsamling skal følgende saker behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet med balanse, anvendelse av overskudd/dekning av underskudd, og beretninger
- Valg av styre og godkjenning av honorar
- Valg av valgkomité og godkjenning av honorar
- Valg av revisor og godkjenning av revisors honorar
- Andre saker som etter aksjeloven eller vedtektene hører under generalforsamlingen

§ 8 Generalforsamlingen velger en valgkomité og dennes leder. Valgkomitéen skal forut for møtet i generalforsamlingen, avgi forslag til kandidater i tråd med vedtektenes § 5.

§ 9 Forhold som ikke er regulert i vedtektene er undergitt vanlige bestemmelser i lov om aksjeselskap.



Vedtektene revideres til neste generalforsamling slik at bestemmelser om forkjøpsrett m.m. blir riktig i tråd med intensjonen i felles eierstrategi, inklusiv intensjonen om grønn næringspark.

Sak 04.19 Valg av nytt styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Styrets leder	Leif Johan Sevland
Styremedlem	Jostein Kalsheim
Styremedlem	Hege Skogland Mogleiv
Styremedlem	Geir Tore Henriksen
Styremedlem	Inghild Dorteia Storesund
1. vara	Karoline Eldøy (fast møtende)
2. vara	Arne Haldorsen

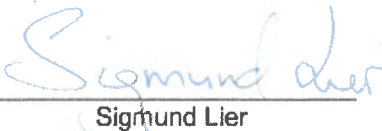
Sak 05.19 Godkjenning av instruks for valgkomitéen

Generalforsamlingen godkjenner instruks for valgkomitéen og velger som følger:

Leder: Leif Malvin Knutsen, Karmøy kommune, varamedlem Jarle Nilsen
Nestleder: Sigmund Lier, Tysvær kommune, varamedlem Ola Apeland
Medlem: Jan Erik Nygård, Bokn kommune, varamedlem Tormod Våga
Medlem: Arne-Christian Mohn, Haugesund kommune, varamedlem May Britt Vihovde
Medlem: Ole Johan Vierdal, Vindafjord kommune, varamedlem Steinar Skartland



Olav Linga
Møteleder



Sigmund Lier



Arne-Christian Mohn

PROTOKOLL

10. april 2019 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Arkivenes Hus i Richard Johnsens gate 12 i Stavanger.

SAKSLISTE:

01/19	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/19	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/19	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/19	Godkjenning av regnskap 2018
05/19	Godkjenning av årsmelding 2018
06/19	Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2020
07/19	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2020-2023
08/19	Valg av styre for 2019/20
09/19	Valg av valgkomite for 2019/20
10/19	Endring av selskapsavtalen
11/19	Strategiplan 2019-2022
12/19	Innkomne saker

DELTAKERLISTE:

1	Bjerkreim kommune	Marthon Skårland
2	Forsand kommune	Ole Tom Guse
3	Gjesdal kommune	Linn Kristin Haga
4	Haugesund kommune	Gudrun Caspersen
5	Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson
6	IVAR IKS	Eli Apell
7	Karmøy kommune	Morten Veia
8	Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
9	Randaberg kommune	Per Arne Nyvoll
10	Rennesøy kommune	Eva Finnesand Hodnefjell
11	Rogaland fylkeskommune	Lin Øiesvold
12	Sandnes kommune	Ernst Lapin
13	Sauda kommune	Tone Storesund
14	Sokndal kommune	Arild Urdal
15	Sola kommune	Jørund Ubøe Soma
16	Strand kommune	Marie Stokka
17	Suldal kommune	Valen, Øyvind
18	Time kommune	Egil Sølvberg
19	Vindafjord kommune	Magne Inge Vårvik

Styret: Jon Ola Syrstad (leder)
IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Monica Hodnefjell Tungland

MØTET SATT:

Kl. 11:00

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

MØTEBEHANDLING:

- Sak 01/19** **Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.
- Sak 02/19** **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 03/19** **Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen**
Monica Hodnefjell Tungland ble valgt til referent. Linn Kristin Haga, Gjesdal kommune og Egil Sølvberg, Time kommune ble valgt til å undertegne protokollen.
- Sak 04/19** **Godkjenning av regnskap 2018**
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
- Sak 05/19** **Godkjenning av årsmelding for 2018**
Årsmelding ble godkjent uten merknader.
- Sak 06/19** **Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2020**
Budsjett og tilskudd ble godkjent uten merknader.
- Sak 07/19** **Godkjenning av økonomiplan for perioden 2020-2023**
Økonomiplanen ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/19** **Valg av styre for 2019/2020**
Valgkomiteens innstilling var som følger:
- | | |
|---------------|--|
| Leder | Jon Ola Syrstad, Strand kommune |
| Nestleder | Gro Anita Trøan, Eigersund 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 2019/2020 ble godkjent uten merknader.

Sak 09/19

Valg av valgkomité for 2019/2020

Styrets innstilling til valgkomité:

Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (leder)

May Britt Berg, Karmøy kommune

Reidar Håland, Hå kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2019/2020 ble godkjent uten merknader

Sak 10/19

Endring av selskapsavtalen

De foreslåtte endringene i selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

Sak 11/19

Strategiplan 2019-2022

Strategiplanen ble godkjent uten merknader.

Sak 12/19

Innkomne saker

Ingen innkomne saker.

MØTE HEVET:

Kl. 12.00

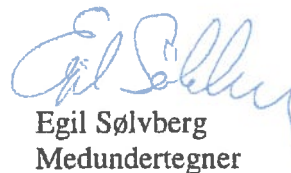
Stavanger 10. april 2019



Ole Tom Guse
Representantskapets leder



Linn Kristin Haga
Medundertegner



Egil Sølberg
Medundertegner



Monica H. Tungland
Referent



Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 01.04.19
Journalført: 19/112/egl
Arkivkode: 217

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Haugesund, Dikterveien 8

Møtedato: 26.04.2019

Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
19/001	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
19/002	Godkjenning av protokoll	Vedtak
19/003	Årsmelding 2018	Vedtak
19/004	Regnskap 2018	Vedtak
19/005	Operasjonalisering, plan for fremdrift	Vedtak
19/006	Økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett	Vedtak
19/007	Lokale forskrifter	Tilråding
19/008	Priser og gebyr	Tilråding
19/009	Status Haugesund kommune sin uttredelse av HBR	Orientering
19/010	Styreevaluering	Orientering
19/011	Val av styre	Vedtak
19/012	Eventuelt	-

Sted: Haugesund

Dato: 31.03.2019

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

Innkalling til møte i representantskapet

for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Tirsdag 30.04.19

STED: Fatland, Ølen

TID: 09.00-10.00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 01.04.19
Journalført: 19/113/096
Arkivkode: 217

Sakliste:

Sak 01/19: Valg av møteleder

Sak 02/19: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 03/19: Behandling av årsregnskap 2018

Saksdokumentene til sak 03/19 ettersendes etter at styret har behandlet saken.

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
adm.dir.

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 6. mai 2019 kl. 17.00

Sted: Tysvær rådhus, kantinen
Servering: Rundstykker og kaffe/te
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller
Mobil 95 98 69 79 *post@kontrollutvalgene.no*

Det ønskes tilbakemelding fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte eller om de må melde forfall. Vennligst gi beskjed **snarest** og **innen 23. april**, slik at evt. vararepresentanter kan varsles.

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

I etterkant av møtet vil daglig leder orientere om kontrollutvalgenes aktivitet i fjor, om bestilte rapporter innen forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og spørsmål rettet til administrasjonen.

Til behandling foreligger:

- 1/19 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/19 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 23.04.18
- 3/19 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2018
- 4/19 Godkjenning av årsregnskapet for 2018
- 5/19 Strategiplan 2018-2022
- 6/19 Budsjett 2020
- 7/19 Økonomiplan 2020-2023
- 8/19 IKA Rogaland IKS - endring av selskapsavtalen
- 9/19 Styrehonorar 2020
- 10/19 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal 11.04.19

Olav Haugen (sign.)
leder

Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder

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

11

HIM
Telefon 52 76 50 50
Telefax 52 76 50 51
e-post: him@him.as



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.04.19
Journalført: 19/151/tha/osh
Arkivkode: 217

Representantskapet

Skjold 30.04.18

INNKALLING TIL MØTE 22.05.19 I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 22.05.19 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 19. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Kari Christensen
Bokn	Kjetil Vatnaland
Etne	Ordfører Siri Klokkestuen
Etne	Varaordfører Ingemund Berge
Haugesund	Gudrun Caspersen
Haugesund	Nini Hæggernes
Haugesund	Synnøve Lunde
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Oddvar Hognaland
Etne	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Haugesund	Tor Inge Eidesen
Tysvær	Anita Halsnes
Vindafjord	Wenche Sandbekken Lilleland

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

Innkallingen sendes også til:

Karmøy kommune ved Leif Malvin Knutsen som inviteres som observatør til møtet
Haugaland kontrollutvalgssekretariat
Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen
Valg av protokollfører
Valg av 2 representanter til å signere protokollen
Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker

- 19.01 Protokoll fra møte i Representantskapet 28.11.18
- 19.02 Orientering om drift i HIM IKS ved adm.dir. Gro Staveland
- 19.03 Orientering om Årsmelding 2018 ved seniorrådgiver Knut Arvid Hagenberg og om regnskap 2018 og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

Vedtakssaker:

- 19.04 Årsmelding og regnskap 2018
- 19.05 Samarbeid mellom Suldal kommune og HIM IKS

Sigmund Lier
Leder i representantskapet



Gro Staveland
Adm direktør

Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet

DEBATT. Når forvaltningsrevisjonen ikke bare brukes til å påpeke feil og mangler, men også til å veilede, er den et viktig bidrag til kommunens utviklingsarbeid.

Kommunal Rapport 31.01.19

Rune Tokle, daglig leder i Norges Kommunerevisorforbund

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune.

Kommunal revisjon er mye mer enn regnskapsrevisjon. Nærmere halvparten av våre medlemmer som jobber med kommunal revisjon, jobber med forvaltningsrevisjon.

Både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon er obligatoriske kontrollformer i en kommune, og mange har en oppfatning av hva regnskapsrevisjon er. Situasjonen er litt annerledes når det gjelder forvaltningsrevisjon. Hva er egentlig forvaltningsrevisjon?

Forvaltningsrevisjon er en form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven blir definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sann sett er forvaltningsrevisjon et viktig verktøy i kommunenes arbeid med styring og kontroll, men bruker vi dette verktøyet nok – og på riktig måte?

I kommunene og fylkeskommunene er det kontrollutvalgene som bestiller forvaltningsrevisjon fra revisor. Disse bestillingene bygger på en overordnet analyse av risikobildet i kommunen, og formålet er å få fram fakta og bidra til forbedringer der det er behov for det.

På grunnlag av funn og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapportene, fatter kontrollutvalget vedtak som sendes videre til kommunestyret. Det vil sette politikerne bedre i stand til å vurdere hva som er nødvendig av tiltak for å oppnå det man ønsker. Dette er viktig – for vårt politiske system, nasjonalt, regionalt og lokalt, bygger på prinsippet om demokrati. Det betyr at innbyggerne skal ha innflytelse på hvordan beslutninger fattes.

Et viktig kjennetegn på demokrati er frie valg – ved at innbyggerne kan bytte ut politikere de ikke er fornøyde med. Men hvordan skal man vurdere om en politiker har gjort jobben sin?

Det ligger i demokratiets natur at det er opp til hver enkelt å gjøre denne vurderingen, og ingen andre skal bestemme hvilke kriterier den enkelte velger skal legge til grunn. Mange vil kanskje tenke at det er naturlig å vurdere hva politikerne sa før valget, og hva som er situasjonen når det er nytt valg. Har de gjennomført det de sa de skulle? Hvis ikke, hva er grunnen til det, og er det holdbare argumenter for hvorfor det ikke er gjennomført?

Selv om forvaltningsrevisjon retter seg mot administrasjonen i en kommune, vil slike revisjoner bidra til at også politikerne får oversikt og informasjon om faktiske forhold i kommunen. I dette perspektivet kan forvaltningsrevisjon være en bidragsyter til et velfungerende lokaldemokrati. Det kan bidra til å systematisere informasjon i en kommune – til beste for dem som styrer og de som velger de som styrer.

Det er videre slik at forvaltningsrevisjoner kan brukes aktivt i utviklingsarbeidet i en kommune. Kommunens revisor skal skape merverdi for kommunen. Det er ikke bare å påpeke feil og mangler, men også å veilede, og bidra til at forvaltningsrevisjonsrapporten brukes aktivt i kommunens utviklingsarbeid. Dette fordrer at det er god dialog og tillit mellom revisor og kommunen.

Det kan også være store gevinster med samarbeid kommuner imellom. Utfordringene kan være like i flere kommuner. Ved å se til og lære av hverandre, kan man gjøre kontrollen i kommunene mer effektiv. I den forbindelse vil en aktiv bruk av forvaltningsrevisjonsregisteret være nyttig. Registeret inneholder nå over 3.500 forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele landet, og vokser stadig.

Vi legger stor vekt på høy faglig kvalitet og integritet i arbeidet vi gjør. Derfor har Norges Kommunerevisorforbund utviklet en standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som igjen er basert på internasjonale godkjente standarder. Standarden skal fastsette normer og gi veiledning om planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjoner i kommuner og fylkeskommuner.

For våre medlemmer er det vesentlig at de har tillit hos politikerne, representert ved kontrollutvalgene og kommunestyrene/fylkestingene. I vårt representative demokrati kan dette også tolkes som å ha tillit hos innbyggerne.

Vår oppfordring til kontrollutvalgene er å bruke forvaltningsrevisjon aktivt i forbedringsarbeid i egen kommune. Formålet er ikke å ta andre i å gjøre feil, men heller å bidra til at de utfører oppgavene på en bedre måte – til beste for innbyggerne – og fellesskapets verdier.

Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer

LEDER

Det er avgjørende å hindre feil og få avslørt eventuelt misbruk i kommunene.

Kommunal Rapport – publisert 14.03.19

Her er det enkelt å forbedre seg.

Til tross for den viktige rollen kontrollutvalgene skal ha, er de temmelig usynlig i mange kommuner. På 17 kommunale nettsteder er kontrollutvalgene helt fraværende, viser en kartlegging Kommunal Rapport har gjort av alle kommunenes nettsteder de to første månedene dette året.

Det er til å undre seg over at verken utvalgene selv eller kommunene generelt har tatt ansvar for å gjøre kontrollutvalgene og arbeidet deres tilgjengelig for allmennheten, slik det burde vært. Her som ellers, vil det i hverdagen være av stor betydning for mediene, som i praksis gjerne følger med, slik at innbyggerne får indirekte nytte av tilgjengeligheten. Det er skattebetalernes penger og velgernes tillit det handler om.

Riktig nok er kontrollutvalget en del av internkontrollen, og kommunestyrets forlengede arm. Men utvalget har stor innvirkning på hvilke områder de velger å kontrollere. Og da er også innspill fra og dialog med innbyggerne nyttig og viktig. Dessuten kan synliggjøring av kontrollutvalg, og arbeidet de gjør, i seg selv virke bevisstgjørende.

Som når man skal finne andre sentrale funksjoner eller personer i kommunen, er det naturlig å gå til kommunens nettside. På kommunens hjemmeside vil det også være verdifullt å legge møteinnkallingene og protokollene fra kontrollutvalgene. Det holder ikke å lenke til sekretariater som skifter, og som ikke har kronologien. Tilgang via hjemmesiden vil kunne bidra til både effektivitet og styrket interesse på et felt som fortjener økt oppmerksomhet.

Det viser seg at halvparten av kommunene ikke informerer om hva kontrollutvalget driver med. Halvparten mangler kontaktinformasjon til utvalgslederen og én av fire opplyser ikke hvem som sitter i utvalget, ifølge Kommunal Rapports kartlegging. Her er det enkelt å forbedre seg – til beste for kommunal kontroll, effektiv drift og innbyggernes sikkerhet.

Når vi vet at kontrollutvalg har vært pålagt for alle kommuner siden 1992, er det på tide at kontrollutvalgsarbeidet får den statusen som funksjonen tilsier at det bør ha.

På bakgrunn av Kommunal Rapports henvendelse, opplyser noen rådmenn at de har gjort nødvendige endringer, slik at kontrollutvalget er mer synlig. Det er prisverdig. Det illustrerer samtidig hvor enkelt det er å løse problemet. Resten bør gjøre det samme.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	08.05.19	03/19
Formannskapet	14.05.19	
Kommunestyret	28.05.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2018

Vedlegg:

1. Framlegg til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskapen 2018
2. Revisjonsmelding for 2018 frå Deloitte AS, dagsett 12.04.19
3. Revisjonsrapport – brev nr. 4 frå Deloitte AS
4. Hovudoversyn – rekneskapen 2018
5. Årsmelding 2018 (eige hefte)

Innleiing

Vedlagt følgjer utdrag av Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2018 (vedlegg 4), signert revisjonsmelding og revisjonsrapport frå Deloitte AS (vedlegg 2 og 3) og framlegg til uttale frå kontrollutvalet (vedlegg 1). Forutan revisor vil også rådmann og økonomisjef delta under handsaminga av saka.

Bakgrunn

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

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

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

Kommunestyret skal vedta både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Årsrekneskapen skal vedtakast etter innstilling frå formannskapet. Om årsrekneskap og årsmelding (for kommuner og fylkeskommuner) står det følgjande i Forskrift om årsrekneskap og årsberetning § 10:

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

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

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

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

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

Etter forskrifta § 8 skal også kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader (i revisjonsmelding og/eller i årsoppgjersbrev/notat) blir følgt opp.

Grunnlag for kontrollutvalet sin uttale:

Grunnlaget for handsaminga i kontrollutvalet er Vindafjord kommune sitt avlagde årsrekneskap for 2018 og notar, revisjonsmeldinga, revisor sitt årsoppgjersbrev og rådmannen si årsrapport.

Årsrekneskapen

Rekneskapen syner eit **brutto driftsresultat** (tilhøvet mellom driftsutgifter inkl. avskrivningar og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringar) på 9,3 mill. kr.

Netto driftsresultat er brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat blei på 14,8 mill. kr mot revidert budsjett på 16,8 mill. kr. Det utgjør 1,9 %, som er litt over anbefalt nivå på 1,75 %. I fjor var resultatet 6,55 %.

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene blir nytta som et mål på økonomisk handlingsfridom. Teknisk berekningsutval (TBU) anbefaler at denne storleiken over tid bør ligge på rundt 1,75 prosent.

Sum utgifter i investeringsrekneskapen i 2018 er på 121,9 mill. kr. Justert for finanstransaksjonar og inntekter er finansieringsbehovet på 118,7 mill. kr. Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Totalt sett er rekneskapen gjort opp i balanse. Investeringsregnskapet er fullfinansiert og går i balanse.

Notar

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

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

Årsmelding

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

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

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

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

Spesielt for 2018 har vore tilførsel av tilskotsmidlar frå Havbruksfondet. Den endelege storleiken på dette blei først kjent ved utbetaling i oktober. Ein har difor berre tekstmessig omtalt dette i tertialrapporteringa etter 2. tertial. Inntektene blei der foreslått avsett til fond. Vidare har ein hatt høgare skatteinngang enn budsjettert også i 2018. Endra skattereglar for utbytte forklarar storparten av meirinntektene. 2018 var siste året i innfasinga av desse endringane. Begge desse forholda påverkar netto driftsresultat i positiv retning. Om ein ser vekk frå ekstraordinære tilskotsmidlar frå Havbruksfondet, ville netto driftsresultat vore vesentleg dårlegare,- ned mot 0,56% av totale driftsinntekter. Ein kan såleis sei at desse midlane har vore med å «berge» kommuneøkonomien i 2018.

Resultatet innan rammeområda, viser eit negativt avvik frå budsjett på kr 21 741 599. Dette tilsvarer 4,13% og er såleis eit vesentleg avvik. Rammeområde for helse og omsorg står for det største avviket på 18,98 mill kroner. Dei fire siste åra har det vore eit meirforbruk på området, med ei eksplosiv utvikling i 2018. Meirforbruket er hovudsakleg knytt til pleie og omsorg, barnevern og helse/psykiatri og tilrettelagte tenester. Det er ulike årsaker til resultatet, men i hovudsak skuldast det ei langt meir krevande drift, auka sjukefråver, smitteproblematikk, større omfang av særskilt ressurskrevande brukarar, og aukande omfang og kompleksitet i barnevernet. Det andre store rammeområdet, Oppvekst og kultur, er nær balanse. Dei tre foregåande åra har desse levert mindreforbruk. Rammeområdet for forvaltning, drift og utvikling har prosentvis hatt eit nesten like stort avvik som Helse og omsorg, medan rammeområdet for Administrasjon og fellesdrift har mindreforbruk.

Generelt om innhaldet i ei revisormelding

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

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

Revisor si revisjonsmelding

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

Revisor konkludera med at:

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

.....

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

Revisor har i tillegg til meldinga, også komme med ei revisjonsrapport (brev nr 4). Ho vil informere om innhaldet og kunne svare på spørsmål i møtet.

I revisjonsrapporten skriver revisor mellom anna:

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

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

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

Kontrollutvalet sin uttale

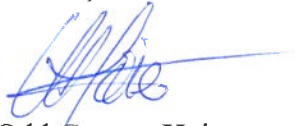
Vedlagt saka følger sekretariatet sitt framlegg til uttale til årsrekneskapen (vedlegg 1).

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtek uttale til årsrekneskapen 2018 slik den ligg føre (med desse endringane/tillegga).

Aksdal, 30.04.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Til kommunestyret i Vindafjord

Kontrollutvalet sin uttale om Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2018

Innleiing

Kontrollutvalet har i møte 08.05.19, sak 03/19 handsama Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2018.

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

Grunnlaget for uttalen

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

Kontrollutvalet sin uttale:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2018 er gjort opp i balanse.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 14,8 millionar kr. Det utgjer 1,9 %, som er ein del lågare enn i fjor, men framleis litt over tilrådd nivå på 1,75 %.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2018 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.18.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2018.

Ølen, 08.05.19

Nils Terje Oma
Leiar av kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 25.04.19
Journalført: 19/137/096
Arkivkode: 212

Til kommunestyret i Vindafjord kommune

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Vindafjord kommune som viser kr 538 870 962 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2018, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2018, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ytterlegare informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen

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

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

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

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

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

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

Utsegn om andre lovmessige krav*Konklusjon om budsjett*

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 12. april 2019
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet/fylkesutvalet
Administrasjonssjefen/
Kommune-/fylkesrådet

3

Vindafjord Kommune
Att.: Kontrollutvalget
Rådhuset

Rådhusplassen 1
5580 Ølen

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 25.04.19
Journalført: 19/138/096
Arkivkode: 212

Revisjonsrapport nr. 4 (journalføres)

12. april 2019

REVISJONSRAPPORT 2018

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2018, og vil nytt høvet til å gje ei kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet og formidla observasjonar som det etter vår vurdering er viktig at leiinga i kommunen er informert om.

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

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

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

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

2 Revisjonen gjennom året

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

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

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

3 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stort grad vore retta mot å verifisera balansepostane pr. 31.12.2018. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eigedelar og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringer og andre statlege tilskot, og vesentlege kostnader/utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar.

4 Selvkostfond

Vi har fått opplyst at fond for renovasjon og septikk er lite brukt etter at HIM overtok desse tenestene, at ein kun trekker på desse fonda dersom kommunen har eigne utgifter. Dette er overskot som kommunen har hatt på sjølvkosttenester, og revisjonen anbefaler at kommunen disponerer midlene etter formålet i løpet av ein 3-5 års periode. Det ikkje er i tråd med sjølvkostregelverket at midlane står på kommunen sin konto over tid, tidligare overskot skal tilbakeførast til kundane i form av lavare avgifter. Det er i 2018 ikkje endring i fondsmidlene.

5 Disponering

Rekneskapsavslutninga viser avvik mellom budsjett og rekneskap når det gjeld avsetning og bruk av disposisjonsfond. Administrasjonen har opplyst av avvika skuldast at einingane fører avsetningar til bundne fond på disposisjonsfond. Det er fortsatt rom for forbedring og revisjonen oppmoder om at rekneskapen blir gjort opp i tråd med regelverk og politisk vedtatt budsjett.

6 Årsmelding

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

7 Avslutning

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

Med venleg helsing
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann



Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	26.358.339,49	25.144.777,00	23.990.441,00	25.306.187,70
Andre salgs- og leieinntekter	46.414.301,15	45.195.125,00	44.244.172,00	47.456.777,27
Overføringer med krav til motytelse	120.305.127,13	90.489.216,00	71.912.956,00	113.047.755,61
Rammetilskudd	245.631.703,00	258.810.000,00	258.810.000,00	226.632.689,67
Andre statlige overføringer	25.639.166,17	27.000.923,00	17.618.760,00	18.199.525,82
Andre overføringer	5.009.167,97	4.762.000,00	0,00	5.078.272,00
Skatt på inntekt og formue	278.340.440,04	254.041.000,00	254.041.000,00	300.936.007,63
Eiendomsskatt	23.371.877,74	23.100.000,00	23.100.000,00	22.289.723,95
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	771.070.122,69	728.543.041,00	693.717.329,00	758.946.939,65
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	415.223.307,78	401.518.273,00	399.769.022,00	401.494.271,27
Sosiale utgifter	105.734.265,66	109.819.402,00	109.077.355,00	103.156.919,98
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	100.063.197,47	82.221.375,00	72.174.827,00	89.283.982,82
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	79.347.010,82	66.048.237,00	52.197.345,00	62.199.732,81
Overføringer	39.061.268,48	31.851.882,00	31.138.190,00	41.022.338,24
Avskrivninger	24.819.316,00	24.800.000,00	19.000.000,00	23.294.659,00
Fordelte utgifter	-2.471.152,27	-827.800,00	-732.800,00	-2.499.818,75
Sum driftsutgifter	761.777.213,94	715.431.369,00	682.623.939,00	717.952.085,37
Brutto driftsresultat	9.292.908,75	13.111.672,00	11.093.390,00	40.994.854,28
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	12.449.703,55	14.077.000,00	12.619.000,00	15.536.914,22
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	710.000,00	710.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	12.449.703,55	14.787.000,00	13.329.000,00	15.536.914,22
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	7.147.332,83	10.860.505,00	11.360.505,00	7.033.296,75
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	24.644.044,45	25.054.000,00	25.054.000,00	23.117.335,93
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	31.791.377,28	35.914.505,00	36.414.505,00	30.150.632,68
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-19.341.673,73	-21.127.505,00	-23.085.505,00	-14.613.718,46
Motpost avskrivninger	24.819.316,00	24.800.000,00	19.000.000,00	23.294.659,00
Netto driftsresultat	14.770.551,02	16.784.167,00	7.007.885,00	49.675.794,82
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	20.213.113,62	20.213.113,00	0,00	3.317.022,30
Bruk av disposisjonsfond	1.386.575,00	1.045.910,00	870.910,00	5.850.295,73
Bruk av bundne fond	9.862.931,48	8.112.295,00	1.195.854,00	6.926.521,12
Sum bruk av avsetninger	31.462.620,10	29.371.318,00	2.066.764,00	16.093.839,15
Overført til investeringsregnskapet	18.638.000,31	18.638.000,00	8.638.000,00	8.786.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	12.220.240,82	19.405.667,00	174.831,00	18.953.844,62
Avsatt til bundne fond	15.374.929,99	8.111.818,00	261.818,00	17.816.675,73
Sum avsetninger	46.233.171,12	46.155.485,00	9.074.649,00	45.556.520,35
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	20.213.113,62

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	3.206.917,50	3.576.207,00	3.000.000,00	1.483.957,00
Andre salgsinntekter	3.349.263,00	3.348.783,00	0,00	83.740,00
Overføringer med krav til motytelse	24.446.397,73	38.164.703,00	8.500.000,00	19.566.872,30
Kompensasjon for merverdiavgift	17.686.379,15	32.733.131,00	11.200.000,00	9.615.089,94
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	48.688.957,38	77.822.824,00	22.700.000,00	30.749.659,24
Utgifter				
Lønnsutgifter	926.788,50	0,00	0,00	1.066.647,56
Sosiale utgifter	257.233,63	0,00	0,00	249.406,86
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	102.643.940,58	216.630.261,00	87.500.000,00	64.721.525,70
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	13.989,29	0,00	0,00	219.537,80
Overføringer	18.062.931,81	8.925.265,00	700.000,00	11.012.885,34
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	121.904.883,81	225.555.526,00	88.200.000,00	77.270.003,26
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	1.338.285,45	740.000,00	740.000,00	2.385.930,07
Utlån	16.163.333,00	26.340.650,00	4.000.000,00	2.673.025,00
Kjøp av aksjer og andeler	16.957.814,00	17.021.574,00	1.950.000,00	2.284.260,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	1.028.435,64	10.000.000,00	0,00	48.560,00
Avsatt til bundne investeringsfond	10.000.000,00	0,00	0,00	1.333.811,00
Sum finansieringstransaksjoner	45.487.868,09	54.102.224,00	6.690.000,00	8.725.586,07
Finansieringsbehov	118.703.794,52	201.834.926,00	72.190.000,00	55.245.930,09
Dekket slik:				
Bruk av lån	59.438.736,50	74.344.141,00	49.442.000,00	35.916.879,53
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	48.560,00
Mottatte avdrag på utlån	28.929.952,45	28.301.667,00	710.000,00	2.385.930,07
Overført fra driftsregnskapet	18.638.000,31	19.473.665,00	8.638.000,00	8.786.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	181.000,00	41.992.876,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	90.000,00	15.982.788,00	0,00	2.888.817,36
Bruk av ubundne investeringsfond	2.528,26	21.739.789,00	13.400.000,00	5.219.743,13
Bruk av bundne investeringsfond	11.423.577,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	118.703.794,52	201.834.926,00	72.190.000,00	55.245.930,09
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

**Anskaffelse og anvendelse av midler**

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	771.070.122,69	728.543.041,00	693.717.329,00	758.946.939,65
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	48.688.957,38	77.822.824,00	22.700.000,00	30.749.659,24
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	100.818.392,50	117.432.808,00	63.481.000,00	53.888.283,82
Sum anskaffelse av midler	920.577.472,57	923.798.673,00	779.898.329,00	843.584.882,71
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	736.957.897,94	690.605.723,00	663.463.939,00	694.657.426,37
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	121.904.883,81	225.555.526,00	88.200.000,00	77.270.003,26
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	66.250.809,73	80.016.729,00	43.104.505,00	37.493.847,75
Sum anvendelse av midler	925.113.591,48	996.177.978,00	794.768.444,00	809.421.277,38
Anskaffelse - anvendelse av midler	-4.536.118,91	-72.379.305,00	-14.870.115,00	34.163.605,33
Endring i ubrukte lånemidler	-11.438.736,50	0,00	0,00	-4.172.879,53
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-15.974.855,41	-72.379.305,00	-14.870.115,00	29.990.725,80

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger	38.623.606,45	37.517.485,00	436.649,00	58.366.004,97
Bruk av avsetninger	43.159.725,36	109.086.771,00	15.466.764,00	24.202.399,64
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-4.536.118,91	-71.569.286,00	-15.030.115,00	34.163.605,33

Int. overføringer og fordelinger

Interne inntekter mv	45.928.468,58	45.101.465,00	28.370.800,00	34.580.477,75
Interne utgifter mv	45.928.468,58	44.265.800,00	28.370.800,00	34.580.477,75
Netto interne overføringer	0,00	835.665,00	0,00	0,00

Oversikt endring arbeidskapital**OMLØPSMIDLER**

Endring betalingsmidler		-42.816.838,04	29.177.640,39
Endring ihendehaverobl og sertifikater		2.827.448,00	9.412.266,00
Endring kortsiktige fordringer		7.887.236,96	9.180.190,48
Endring premieavvik		5.710.854,00	93.255,00
Endring aksjer og andeler		0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)		-26.391.299,08	47.863.351,87

KORTSIKTIG GJELD

Endring kortsiktig gjeld (B)		10.416.443,67	-17.872.626,07
------------------------------	--	---------------	----------------

ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)

	-15.974.855,41	29.990.725,80
--	-----------------------	----------------------

Oversikt - balanse

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.780.373.614,31	1.619.350.833,21
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	876.092.328,67	791.027.809,67
Utstyr, maskiner og transportmidler	15.585.856,75	12.096.727,75
Utlån	38.734.941,89	51.479.640,79
Konseminterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	52.953.268,00	35.995.455,00
Pensjonsmidler	797.007.219,00	728.751.200,00
Omløpsmidler	318.331.202,73	344.722.501,81
Herav:		
Kortsiktige fordringer	82.918.574,81	75.031.337,85
Konseminterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	33.779.715,00	28.068.861,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	99.271.776,93	96.444.328,93
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	102.361.135,99	145.177.974,03
SUM EIENDELER	2.098.704.817,04	1.964.073.335,02
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	578.180.043,32	483.625.641,73
Herav:		
Disposisjonsfond	74.263.341,61	63.610.675,79
Bundne driftsfond	70.973.843,47	65.538.399,03
Ubundne investeringsfond	32.088.700,85	31.062.793,47
Bundne investeringsfond	13.709.211,29	15.132.788,29
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	20.213.113,62
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	-200.000,00	-200.000,00
Kapitalkonto	379.242.946,10	280.165.871,53
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8.102.000,00	8.102.000,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	1.406.479.855,10	1.355.986.331,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	922.289.991,00	893.814.137,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	484.189.864,10	462.172.194,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	114.044.918,62	124.461.362,29
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	114.044.918,62	124.461.362,29
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2.098.704.817,04	1.964.073.335,02
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	32.872.667,67	37.811.404,17
Herav:		
Ubrukte lånemidler	13.463.404,67	24.902.141,17
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	19.409.263,00	12.909.263,00
Motkonto til memoriakontiene	-32.872.667,67	-37.811.404,17



Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Reg. budsjet	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	278.340.440,04	254.041.000,00	254.041.000,00	300.936.007,63
Ordinært rammetilskudd	245.631.703,00	258.810.000,00	258.810.000,00	226.632.689,67
Skatt på eiendom	23.371.877,74	23.100.000,00	23.100.000,00	22.289.723,95
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	25.639.166,17	27.000.923,00	17.618.760,00	18.199.525,82
Sum frie disponible inntekter	572.983.186,95	562.951.923,00	553.569.760,00	568.057.947,07
Renteinntekter og utbytte	12.449.703,55	14.077.000,00	12.619.000,00	15.536.914,22
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	7.147.332,83	10.860.505,00	11.360.505,00	7.033.296,75
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	24.644.044,45	25.054.000,00	25.054.000,00	23.117.335,93
Netto finansinnt./utg.	-19.341.673,73	-21.837.505,00	-23.795.505,00	-14.613.718,46
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	12.220.240,82	19.405.667,00	174.831,00	18.953.844,62
Til bundne avsetninger	15.374.929,99	8.111.818,00	261.818,00	17.816.675,73
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	20.213.113,62	20.213.113,00	0,00	3.317.022,30
Bruk av ubundne avsetninger	1.386.575,00	1.045.910,00	870.910,00	5.850.295,73
Bruk av bundne avsetninger	9.862.931,48	8.112.295,00	1.195.854,00	6.926.521,12
Netto avsetninger	3.867.449,29	1.853.833,00	1.630.115,00	-20.676.681,20
Overført til investeringsregnskapet	18.638.000,31	18.638.000,00	8.638.000,00	8.786.000,00
Til fordeling drift	538.870.962,20	524.330.251,00	522.766.370,00	523.981.547,41
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	538.870.962,20	524.330.251,00	522.766.370,00	503.768.433,79
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	20.213.113,62

Regnskapsskjema 2A - investering

	Regnskap	Reg. budsjet	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	121.904.883,81	225.555.526,00	88.200.000,00	77.270.003,26
Utlån og forskutteringer	16.163.333,00	26.340.650,00	4.000.000,00	2.673.025,00
Kjøp av aksjer og andeler	16.957.814,00	17.021.574,00	1.950.000,00	2.284.260,00
Avdrag på lån	1.338.285,45	740.000,00	740.000,00	2.385.930,07
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	11.028.435,64	10.000.000,00	0,00	1.382.371,00
Årets finansieringsbehov	167.392.751,90	279.657.750,00	94.890.000,00	85.995.589,33
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	59.438.736,50	74.344.141,00	49.442.000,00	35.916.879,53
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3.206.917,50	3.576.207,00	3.000.000,00	1.532.517,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	17.686.379,15	32.733.131,00	11.200.000,00	9.615.089,94
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	53.376.350,18	66.466.370,00	9.210.000,00	21.952.802,37
Andre inntekter	3.349.263,00	3.348.783,00	0,00	83.740,00
Sum ekstern finansiering	137.057.646,33	180.468.632,00	72.852.000,00	69.101.028,84
Overført fra driftsregnskapet	18.638.000,31	19.473.665,00	8.638.000,00	8.786.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	11.697.105,26	79.715.453,00	13.400.000,00	8.108.560,49
Sum finansiering	167.392.751,90	279.657.750,00	94.890.000,00	85.995.589,33
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Budsjettskjema 1A - drift

	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue	254.041.000,00	260.215.000,00	241.047.285,74
Ordinært rammetilskudd	258.810.000,00	254.874.000,00	257.794.835,00
Skatt på eiendom	23.100.000,00	22.290.000,00	16.865.753,56
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	27.000.923,00	18.054.800,00	16.533.623,00
Sum frie disponible inntekter	562.951.923,00	555.433.800,00	532.241.497,30
Renteinntekter og utbytte	14.077.000,00	11.719.000,00	16.755.490,02
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	10.860.505,00	8.881.322,00	8.024.910,49
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	25.054.000,00	23.076.000,00	22.131.355,85
Netto finansinnt./utg.	-21.837.505,00	-20.238.322,00	-13.400.776,32
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	2.014.530,47
Til ubundne avsetninger	19.405.667,00	16.471.678,00	1.004.560,00
Til bundne avsetninger	8.111.818,00	3.093.750,00	4.651.116,00
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	20.213.113,00	3.317.022,00	0,00
Bruk av ubundne avsetninger	1.045.910,00	171.652,00	3.586.954,72
Bruk av bundne avsetninger	8.112.295,00	4.715.939,00	14.469.091,23
Netto avsetninger	1.853.833,00	-11.360.815,00	10.385.839,48
Overført til investeringsbudsjettet	18.638.000,00	8.786.000,00	9.031.548,00
Til fordeling drift	524.330.251,00	515.048.663,00	520.195.012,46
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	524.330.251,00	515.048.663,00	516.877.990,51
Mer/mindreforbruk	0,00	0,00	3.317.021,95

Budsjettskjema 2A - investering

	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Investeringer i anleggsmidler	225.555.526,00	178.541.376,00	95.039.978,00
Utlån og forskutteringer	26.340.650,00	12.400.342,00	1.619.800,00
Kjøp av aksjer og andeler	17.021.574,00	2.359.500,00	1.670.548,00
Avdrag på lån	740.000,00	720.000,00	2.477.638,65
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	590.720,00
Avsetninger	10.000.000,00	48.560,00	11.562.099,55
Arets finansierungsbehov	279.657.750,00	194.069.778,00	112.960.784,20
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	74.344.141,00	55.569.021,00	48.616.472,72
Inntekter fra salg av anleggsmidler	3.576.207,00	2.108.724,00	9.496.388,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	32.733.131,00	32.276.784,00	13.991.050,05
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	66.466.370,00	37.144.362,00	22.794.350,27
Andre inntekter	3.348.783,00	83.740,00	14.476,00
Sum eksternt finansiering	180.468.632,00	127.182.631,00	94.912.737,04
Overført fra driftsbudsjettet	19.473.665,00	9.621.665,00	9.031.548,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	79.715.453,00	57.265.482,00	9.016.499,16
Sum finansiering	279.657.750,00	194.069.778,00	112.960.784,20

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.19	04/19
Kommunestyret	28.05.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV RAPPORT – «IKT OG INFORMASJONS-TRYGGLEIK»

Saksvedlegg: tilbakemelding frå rådmannen, dagsett 29.04.19

Bakgrunn:

Kommunestyret vedtok samrøystes i møtet 31.10.18, sak 66/18 følgjande:

- 1. Vindafjord kommunestyre ber rådmannen lage ein tiltaksplan for å følgje opp merknadene som kjem fram i rapport frå forvaltningsrevisjon av «IKT og informasjonstryggleik» i Vindafjord kommune. Tiltaksplan og status for oppfølginga skal meldast attende til kommunestyret via kontrollutvalet i løpet av første kvartal 2019.*
- 2. Vindafjord kommunestyre ber rådmannen evaluere IKT-driftssamarbeidet med Etne kommune jf. sak 14/7646 og leggje evalueringa fram som sak for kommunestyret i løpet av første kvartal 2019.*
- 3. Vindafjord kommunestyret ber rådmannen generelt sørge for fokus på og utvikling av kvaliteten på internkontroll i kommunen innafør alle sektorar.*

Rapporten blei utarbeida våren 2018 og handsama av kontrollutvalet 12.09.18, sak 09/18.

Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

- 1. ferdigstille styringssystemet for informasjonstryggleik slik at det oppfyller alle krava i regelverket, og som del av dette:*
 - a. etablere eit system som sikrar at kommunen har fullstendig og ajourført oversikt over kva personopplysningar som blir handsama*
 - b. sikre at det blir gjennomført risikovurderingar av IKT-systema og behandlingar av personopplysningar opp mot fastsette akseptkriterium for informasjonstryggleik*
 - c. gjennomføre tilstrekkeleg kontroll og etterprøving av informasjonstryggleiken i kommunen sine system*

2. *utarbeide tilstrekkeleg med informasjon om informasjonstryggleik til dei tilsette, og sikre at dei tilsette får den naudsynte opplæringa for å kunne ivareta informasjonstryggleiken på ein tilfredsstillande måte*
3. *vurdere å utarbeide strategi og operative mål for EVIKT*
4. *etablere samarbeidsorgan og møtepunkt som planlagd, jf. samarbeidsavtale til EVIKT*
5. *formalisere gjeldande opningstider for vakttelefonen til brukarstøtta*
6. *utarbeide utfyllande rutinar for risikovurderingar av systemtilgjenge opp mot fastsette akseptkriterium*
7. *etablere system for tilstrekkeleg kontroll av systemtilgjengelegheit, samt rutine for rapportering om nedetid frå EVIKT til kommunen*

Oppfølging/tilbakemelding:

I vedlagt brev og internkontrollrapport frå rådmannen er det gjort greie for korleis rapporten sine tilrådingar har blitt følgt opp. I brevet skriv rådmannen følgjande:

1. Vindafford Kommunestyre ber Rådmannen lage ein tiltaksplan for å følgje opp merknadane som kjem fram i rapport frå forvaltningsrevisjon av «IKT og informasjonstryggleik i Vindafford Kommune. Tiltaksplan og status for oppfølginga skal meldast attende til kommunestyret via kontrollutvalet i løpet av første kvartal 2019.

Som ei oppfølging av punkt 1 i vedtaket frå Kommunestyret 31.10.2018, har Vindafford Kommune, saman med Etne Kommune, sett ned ei prosjektgruppe som har jobba med både oppfølging av merknadane i rapporten frå revisjonen, og med gjennomføringa av Personvernforordning – «PVF/GDPR», og arbeidet byggjer på Datatilsynet sine tilrådingar som følgje av gjennomføringa av PVF i norsk rett. Den foreløpige rapporten frå denne arbeidsgruppa ligg vedlagt., og den endelige rapporten frå arbeidsgruppa ert handsama i møte i styringsgruppa 8. mai (same dag som kontrollutvalet). Endeleg rapport vert oversendt medlemmane i kontrollutvalet så snart den er ferdigstilt 8. mai. Merk at ein ikkje ventar at det blir store endringar mellom den foreløpige rapporten som no ligg ved, og det som blir den endelige rapporten.

I tillegg til det som går fram av rapporten er det no gjennomført registrering av alle databehandlingar i «DraftIt», og protokollane herfrå er ein del av styringssystemet for handsaming av personopplysningar. Det er og gjennomført risikovurderingar av databehandling, og desse er dokumentert i same system. Det er samstundes gjennomført omfattande opplæring av leiarar og ei gruppe tilsette i Vindafford kommune, og ein planlegg no eit opplæringstiltak som er obligatorisk for alle tilsette i Vindafford Kommune om handsaming av personopplysningar og PVF-lovgjevinga, og denne opplæringa er planlagt gjennomført før sommarferien.

Vidare har Rådmennene i Etne Kommune og Vindafford Kommune, gjennom «Forum for Digital Utvikling» (FFDU) etablert faste kontaktpunkt mellom administrasjonen i dei to kommunane for å følgje opp dei øvrige merknadane frå revisjonen. Dette er eit samarbeidsorgan mellom EVIKT og kommunane som har månadlege møter, og gjennom dette forumet føl ein opp dei øvrige merknadane i revisjonsrapporten

2. Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen evaluere IKT-driftssamarbeide med Etne Kommune, jf. Sak 14/7646 og leggje evalueringa fram som sak for kommunestyret i løpet av første kvartal 2019.

Hausten 2018 og våren 2019 er det gjennomført eit prosjekt initiert av rådmennene i Utsira, Sveio, Bokn, Etne, Tysvær, Karmøy, Haugesund og Vindafjord Kommunar, der ein ser på eventuell samanslåing av IKT-einingane i dei 8 kommunane. Prosjektgruppa i arbeidet har vore samansett av IKT-leiarane i dei 8 kommunane.

Arbeidet hausten 2018 og våren 2019 var ei fortsetjing av eit forprosjekt omkring same tema vår 2018. På grunn av dette arbeidet har undertekna sett det som formålstenlig å gjennomføre eiga evaluering av EVIKT som ein del av saksutgreiinga i samband med oppfølginga av det overståande prosjektet.

Rådmennene i dei 8 kommunane fekk presentert rapporten frå prosjektgruppa like før påske, og ein ser føre seg ei politisk handsaming av dette spørsmålet før sommaren. I ei slik politisk handsaming vil då og ei evaluering av dagens ordning bli ein del av saksutgreiinga.

3. Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen generelt sørge for fokus på og utvikling av kvaliteten på internkontroll i kommunen innanfor alle sektorar.

Rådmannen ser på internkontroll og forbetningsarbeid som eit viktig verktøy for Vindafjord Kommune. Kommunen nyttar i dag RISK som verktøy både for rutinar og for avvikshandtering, og bruk av dette er både ein del av opplæringa for nye leiarar og nye tilsette. Bruk av RISK blir og friska opp og fokusert på for eksisterande leiarar og tilsette gjennom leiarforum, avdelingsmøter mv. og undertekna nyttar slike fora til å ha fokus på dette arbeidet.

Sekretariatet sine kommentarar:

I følge kontrollutvalsforskrifta med merknader, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at rådmannen følgjer opp forvaltningsrevisjonsrapportar. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidrar til forbetningar. Utvalet skal gje rapport til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/svakheiter i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalet kan rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

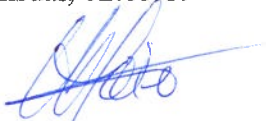
Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterar om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner rådmannen har gjeve ei tilfredsstillande tilbakemelding på revisor sine tilrådingar. Utvalet må uansett sjølv vurdere om dei meiner rådmannen har følgt opp tilrådingane på ein tilfredsstillande måte.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL
KOMMUNESTYRET:**

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

Aksdal, 02.05.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Haugaland Kontrollutvalssekretariat

Rådmannen
Saksh: Yngve Folven Bergesen
Tlf:
Dato : 29.04.2019
Vår ref: 19/8954
Dykkar ref:
Arkiv: K1-216

Tilbakemelding til kontrollutvalet - Forvaltningsrevisjon IKT og Informasjonstryggleik

Det vert vist til Forvaltningsrevisjon IKT og informasjonstryggleik, som vart handsama i møte i kontrollutvalet 12.09.18, og i Kommunestyret 31.10.18, med følgjande vedtak:

1. Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen lage ein tiltaksplan for å følgje opp merknadane som kjem fram i rapport frå forvaltningsrevisjon av «IKT og informasjonstryggleik i Vindafjord Kommune. Tiltaksplan og status for oppfølginga skal meldast attende til kommunestyret via kontrollutvalet i løpet av første kvartal 2019.
2. Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen evaluere IKT-driftssamarbeide med Etne Kommune, jf. Sak 14/7646 og leggje evalueringa fram som sak for kommunestyret i løpet av første kvartal 2019.
3. Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen gerelt sørge for fokus på og utvikling av kvaliteten på internkontroll i kommunen innanfor alle sektorar.

Merknadane det vert vist til i vedtaketpunkt 1 er følgjande merknader frå Forvaltningsrapporten:

[Revisjonen tilrår] Vindafjord Kommune å setje i verk følgjande tiltak:

1. ferdigstille styringssystemet for informasjonstryggleik slik at det oppfyller alle krava i regelverket, og som del av dette:
 - a. etablere eit system som sikrar at kommunen har fullstendig og ajourført oversikt over kva personopplysningar som blir handsama
 - b. sikre at det blir gjennomført risikovurderingar av IKT-systema og behandlingar av personopplysningar opp mot fastsette akseptkriterium for informasjonstryggleik

c. gjennomføre tilstrekkeleg kontroll og etterprøving av informasjonstryggleiken i kommunen sine system

2. utarbeide tilstrekkeleg med informasjon om informasjonstryggleik til dei tilsette, og sikre at dei tilsette får den naudsynte opplæringa for å kunne ivareta informasjonstryggleiken på ein tilfredsstillande måte
3. vurdere å utarbeide strategi og operative mål for EVIKT
4. etablere samarbeidsorgan og møtepunkt som planlagd, jf. samarbeidsavtale til EVIKT
5. formalisere gjeldande opningstider for vakttelefonen til brukarstøtta
6. utarbeide utfyllande rutinar for risikovurderingar av systemtilgjenge opp mot fastsette akseptkriterium
7. etablere system for tilstrekkeleg kontroll av systemtilgjengelegheit, samt rutine for rapportering om nedetid frå EVIKT til kommunen

Vindafjord Kommune si oppfølging:

1. *Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen lage ein tiltaksplan for å følgje opp merknadane som kjem fram i rapport frå forvaltningsrevisjon av «IKT og informasjonstryggleik i Vindafjord Kommune. Tiltaksplan og status for oppfølginga skal meldast attende til kommunestyret via kontrollutvalet i løpet av første kvartal 2019.*

Som ei oppfølging av punkt 1 i vedtaket frå Kommunestyret 31.10.2018, har Vindafjord Kommune, saman med Etne Kommune, sett ned ei prosjektgruppe som har jobba med både oppfølging av merknadane i rapporten frå revisjonen, og med gjennomføringa av Personvernforordning – «PVF/GDPR», og arbeidet byggjer på Datatilsynet sine tilrådingar som følgje av gjennomføringa av PVF i norsk rett. Den foreløpige rapporten frå denne arbeidsgruppa ligg vedlagt., og den endelige rapporten frå arbeidsgruppa ert handsama i møte i styringsgruppa 8. mai (same dag som kontrollutvalet). Endeleg rapport vert oversendt medlemmane i kontrollutvalet så snart den er ferdigstilt 8. mai. Merk at ein ikkje ventar at det blir store endringar mellom den foreløpige rapporten som no ligg ved, og det som blir den endelige rapporten.

I tillegg til det som går fram av rapporten er det no gjennomført registrering av alle databehandlingar i «Drafftlt», og protokollane herfrå er ein del av styringssystemet for handsaming av personopplysningar. Det er og gjennomført risikovurderingar av databehandling, og desse er dokumentert i same system. Det er samstundes gjennomført omfattande opplæring av leiarar og ei gruppe tilsette i Vindafjord kommune, og ein planlegg no eit opplæringstiltak som er obligatorisk for alle tilsette i Vindafjord Kommune om handsaming av personopplysningar og PVF-lovgjevinga, og denne opplæringa er planlagt gjennomført før sommarferien.

Vidare har Rådmennene i Etne Kommune og Vindafjord Kommune, gjennom «Forum for Digital Utvikling» (FFDU) etablert faste kontaktpunkt mellom administrasjonen i dei to kommunane for å følgje opp dei øvrige merknadane frå revisjonen. Dette er eit samarbeidsorgan mellom EVIKT og kommunane som har månadlege møter, og gjennom dette forumet føl ein opp dei øvrige merknadane i revisjonsrapporten

2. *Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen evaluere IKT-driftssamarbeide med Etne Kommune, jf. Sak 14/7646 og leggje evalueringa fram som sak for kommunestyret i løpet av første kvartal 2019.*

Hausten 2018 og våren 2019 er det gjennomført eit prosjekt initiert av rådmennene i Utsira, Sveio, Bokn, Etne, Tysvær, Karmøy, Haugesund og Vindafjord Kommunar, der ein ser på eventuell samanslåing av IKT-einingane i dei 8 kommunane. Prosjektgruppa i arbeidet har vore samansett av IKT-leiarane i dei 8 kommunane.

Arbeidet hausten 2018 og våren 2019 var ei fortsetjing av eit forprosjekt omkring same tema vår 2018. På grunn av dette arbeidet har underteikna sett det som formålstenlig å gjennomføre eiga evaluering av EVIKT som ein del av saksutgreiinga i samband med oppfølgjinga av det overståande prosjektet.

Rådmennene i dei 8 kommunane fekk presentert rapporten frå prosjektgruppa like før påske, og ein ser føre seg ei politisk handsaming av dette spørsmålet før sommaren. I ei slik politisk handsaming vil då og ei evaluering av dagens ordning bli ein del av saksutgreiinga.

3. *Vindafjord Kommunestyre ber Rådmannen gerelt sørgje for fokus på og utvikling av kvaliteten på internkontroll i kommunen innanfor alle sektorar.*

Rådmannen ser på internkontroll og forbetningsarbeid som eit viktig vertøy for Vindafjord Kommune. Kommunen nyttar i dag RISK som verktøy både for rutiner og for avvikshåndtering, og bruk av dette er både ein del av opplæringa for nye leiarar og nye tilsette. Bruk av RISK blir og friska opp og fokusert på for eksisterande leiarar og tilsette gjennom leiarforum, avdelingsmøter mv. og underteikna nyttar slike fora til å ha fokus på dette arbeidet.

Med helsing

Yngve Folven Bergesen
Rådmann

Dokumentet vert sendt utan underskrift. Det er godkjent i samsvar med interne rutinar.

Vedlegg: Foreløpig rapport Internkontroll - personopplysningar - datatryggleik

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.05.19	05/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2018

Saksvedlegg: Framlegg til årsmelding 2018

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2018 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2018 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

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

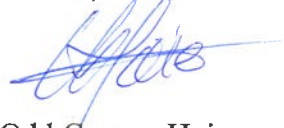
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2018 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2018 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 30.04.19



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2018



KONTROLLUTVALET I
VINDAFJORD KOMMUNE

INNLEIING

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

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

1. OM KONTROLLUTVALET

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

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

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

2. MEDLEMMENE I UTVALET

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

For perioden 2018-2019 har Vindafjord kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste:

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

Vara:

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

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

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har vore til stades på alle tri møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Den førre rådmannen var tilstade på eit og noverande rådmann har vore til stades på to av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2018

Kontrollutvalet har i 2018 hatt 3 (4) møter fordelt på eit møte første halvår og to møter andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutvalets sitt reglement og lovendring frå 01.07.13.

Utvalet har hatt **19** (21) saker til handsaming, kor **5** (5) saker blei sendt til kommunestyret. **32** (34) saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følgjer som vedlegg.

Nils Terje Oma deltok på NKRF sin kontrollutvalskonferansen på Gardermoen 7. – 8. februar.

Kristian H. Risset deltok på fagkonferansen i regi av FKT på Gardermoen 29. – 30. mai.

Nils Terje Oma deltok på haustkonferansen til Forum for kontrollutvalg i Rogaland 22. november i Sandnes.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2017 i møtet den 25.04.18 og gav sin uttale til årsrekneskapen. Utvalet gav slik uttale:

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

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

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

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

Årsmelding frå skatteoppkrevjaren og skatterekneskapen for 2017 blei fram til orientering i same møtet.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

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

Utvalet handsama oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Samhandlingsreforma» i møtet 25.04.18. Kommunestyret handsama oppfølginga i møtet 29.05.18.

I møtet 12.09.18 sak 9/18 blei forvaltningsrevisjonsrapporten om «IKT og informasjonstryggleik» handsama. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 31.10.18 og vedtok innstillinga frå utvalet.

Nytt prosjekt om «Rus- og psykiatritenesta» blei bestilt i møtet 21.11.18. Rapport vil bli lagt fram hausten 2019.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

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

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

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

4.4 TILSYN MED REVISOR

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

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

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

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore ein eller fleire revisorar tilstade på alle møta. Dei har mellom anna presentert revisjonsplan, prosjektplan og lagt fram rapport om «IKT og informasjonstryggleik».

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

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

I møtet 12.09.18 fekk utvalet svar på innsendte spørsmål og ei orientering om innføringa av den nye personvernlova (GDPR).

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	78 500	98 000	74 707
Revisjonstenester	445 500	435 000	365 582
Sekretariatstenester	186 000	192 000	192 000
Sum utgifter	710 000	725 000	632 289

Kontrollutvalet handsama hausten 2018 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2019. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 737 000.

For arbeidet i utvalet er det budsjettert med 94 000, til kjøp av sekretariatstenester 198 000 og kjøp av revisjonstenester (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) 445 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

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

Frå Vindafjord kommune er Øyvind Haraldseid kommunen sin representant til representantskapet i IKSet. Arnfinn Øverland er varamedlem. Det var Arnfinn Øverland som møtte på representantskapsmøtet 23.04.18.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2018 har vore som planlagt. Utvalet har følgt opp ein tidligare revisjonsrapport om «Samhandlingsreforma» og handsama ein ny rapport om «IKT og informasjonstryggleik». Det er bestilt ein ny rapport om «Rus- og psykiatritenesta» for levering i 2019. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Ølen, 8. mai 2019

Johannes Vestbø

Nils Terje Oma
Leiar

Kristian H. Ressel

Marit Aga Hustvedt

Gunn Haraldseid

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

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

- 07/18 Godkjenning av protokoll frå møte 25.04.18
- 08/18 Referat- og orienteringssaker 12.09.18
- 09/18 Revisjonsrapport – «IKT og informasjonstryggleik»
- 10/18 Orientering om personvernlova – rådmannen sitt svar
- 11/18 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 12/18 Revisor si eigenerklæring for 2018
- 13/18 Utvalet sitt framlegg til budsjett for kontroll og tilsyn i 2019

- 14/18 Godkjenning av protokoll frå møte 12.09.18
- 15/18 Referat- og orienteringssaker 21.11.18
- 16/18 Orientering om framlegget til budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022
- 17/18 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2018
- 18/18 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Rus- og psykiatritenesta»
- 19/18 Framlegg til møteplan for 2019

Saker til orientering:

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

14. KS Bedrift - Ny kommunelov er på trappene – Prop. 46 L (2017-18)
Kommuneloven
15. NKRF – framlegget til ny kommunelov bidrar til styrka eigenkontroll
16. Statusrapport pr. september 2018
17. Kst-vedtak 29.05.18, sak 30/18 – oppfølging av rapport om
Samhandlingsreforma
18. Orientering frå FKT-konferansen 29. – 30. mai v/Resset
19. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 29.05.18
20. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18
21. Generalforsamlingsprotokoll 11.06.18 - frå Haugaland Kraft AS
22. Styremøteprotokoll av 14.06.18 fra Krisesenter Vest IKS
23. «Tillit og kontroll – to sider av samme sak?» Fra Kommunal Rapport
15.08.18
24. Statusrapport pr. november 2018
25. Kst. vedtak 31.10.18, sak 66/18 – rapport om IKT og informasjonstryggleik
26. Innkalling til ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS
26.11.18
27. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 28.11.18
28. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvending om
møteoffentlighet
29. Kommunal rapport – professor Bernt svarar – retten til å stille spørsmål til
ordførar
30. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte
organ
31. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 -
påmelding
32. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 30. – 31. januar 2019

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.05.19	06/19
Kommunestyret	28.05.19	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBOD I ÅR

Saksorientering:

Etter lov og forskrift er det kommunestyret *sjølv*, etter innstilling frå kontrollutvalet, som vel kva type revisjonsordning kommunen skal ha, og som gjer val av revisor, dersom tenesta vert eller er konkurranseutsett.

Vindafjord kommunestyre vedtok i møtet 16.11.15, sak 94/15 følgjande:

Vindafjord kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

Konkurransegrunnlaget blei godkjent av kontrollutvalet våren 2015. Anbudet blei lyst ut i juni på same dato som dei åtte andre kommunane i innkjøpssamarbeidet på Haugalandet. Frist ble sett til 10. august 2015. Suldal kommune hadde då valt å vere medeigar i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed ikkje revisjonstenestene sine i marknaden. Anbudet var ikkje felles, fordi loven krev at kvart kommunestyre gjer sitt eige val av revisor. Sekretariatet, saman med innkjøpsansvarleg i Tysvær, førebudde saka, og kontrollutvalet gjorde si innstilling i møtet 09.09.15, sak 17/15 til kommunestyret.

Konkurranseutsetting av tenester er, som ein ser, ei omfattande prosess. Konkurransegrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeidast og godkjennast. Anbudet skal så kunngjørast i den nasjonale databasen Doffin, evt. TED, avhengig av EØS-terskelverdi, med rette fristar (minimum 45 dagar). Tilboda skal vurderast og innstilling utarbeidast og leggjast fram for kontrollutvalet og deretter kommunestyret. Kontrakt blir skreve ut i etterkant, etter at vedtak ligg føre og etter at karenstid er gått ut.

Normalt vil tidsforløpet ved ein slik anbudsprosess ta opp til ¾ år. Ved den fyrste anbudsprosessen i 2011-2012 var det oppstart seinhausten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk handsaming våren 2012. Ved sist anbudsprosess var det oppstart våren 2015 og politisk handsaming seinhausten 2015.

Fyrste gong kommunen gjekk ut i denne marknaden hasta det, då ei sak om interkommunalt revisjonssamarbeid med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt hadde stranda. Sist gong var det lagt opp til ein avtaleperiode med 3 år og 1 år opsjon, og opsjonen vart nytta. Den politiske handsaminga av val av leverandør i 2015 kom midt i overgang mellom to kommunestyreperiodar, dvs. «gammalt» kontrollutval og «nytt» kommunestyre.

I noverande avtale var/er det lagt inn 4 år og 2 år opsjon. Det skuldast at det frå dei innkjøpskyndige var sagt at revisjonsavtaler kunne vere over fleire år enn dei normale 4 åra, fordi det er eit fast oppdrag til fast pris. Det er nå kome signaler om at dersom avtalen også inneheld opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, vil dette vere eit tenestekjøp og at avtaletida då bør settast til maksimalt 4 år.

Dei fleste kommunar som har konkurranseutsett sine revisjonstenester (pr. i dag ca. 60 kommunar) har avtale med same revisjonsselskap om kjøp av rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har bakgrunn i ein synergi/samvirke-effekt som revisorane kan nytta seg av når dei kjem med framlegg til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet støttar opp om dette, og vil ikkje gjere framlegg om endring av denne praksisen.

Uttale

Sekretariatet har sendt saka til uttale til administrasjonen. Brevet blei sendt 04.02.19 og det blei sett frist til 01.04.19 for tilbakemelding.

Rådmannen i Vindafjord, som leiar av Rådmannsforum og på vegne av kommunane Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Vindafjord, Vindafjord Vindafjord og Utsira har i brev dagsett 03.04.19 kome med følgjande tilbakemelding, der det vert gjort framlegg om avgrensa bruk av opsjon:

Rådmennene på Haugalandet har drøftet hvorvidt vi ønsker å benytte opsjon på videreføring av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

KOMMUNER SOM REVIDERES AV DELOITTE

Kommuner som i dag revideres av Deloitte, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ønsker og å benytte mulighet for opsjon på ett -1-år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

KOMMUNER SOM REVIDERES AV KPMG

Kommuner som i dag revideres av KPMG, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, har konkludert med følgende:

Når det gjelder regnskapsrevisjon opplever kommunene revisjonen i det alt vesentligste som tilfredsstillende.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon opplever kommunene varierende kvalitet og innretning på denne. Vi har drøftet hvorvidt vi bør ha nytt anbud for å få en mer tilfredsstillende forvaltningsrevisjon.

Rådmennene på Haugalandet har etter felles drøfting konkludert med at vi ønsker å benytte mulighet for opsjon på ett – 1- år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.

Dette gir bedre tid for å forberede anbudsprosess for ny avtale. Samtidig ønsker vi å gi KPMG mulighet for å gjøre tilpasninger i forvaltningsrevisjonen som gjør at rapportene kan anvendes i utvikling av kommunale tjenester.

Dei oppdragsansvarlege revisorane innan rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon blei gjort kjent med uttalen 09.04.19 og har fått høve til å kome med tilsvar. Det er ikkje motteke.

Sekretariatets vurderingar

Avtalene med revisjonsselskapa KPMG AS og Deloitte AS har vore for 4 år, til ferdig avlagt rekneskap for 2019, dvs. 4 rekneskapsår. I kontrakten har kommunen opsjon for 2 år i tillegg, dvs. opsjon for rekneskapsåret 2020 og 2021. Opsjon er eit val kunden har lagt inn og det er ikkje noko i vegen for å gjere den kortare enn 2 år.

Sekretariatet støttar framlegg om at opsjonen blir nytta med 1 år på bakgrunn av at oppstart av anbod i år vil kome i eit valår. Ny anbodsrunde er svært ressurskrevjande og sekretariatet har fleire oppgåver i år, mellom anna med registrering og opplæring av nye kontrollutvals-medlemmer.

Frå administrasjonen og sekretariatet er det ein fordel med kontinuitet. Partane er kjent med kvarandre og det er etablert rutinar for samarbeidet. Samstundes er det bra med skifte av oppdragsansvarlege revisorar år om anna. Imidlertid er det ikkje sagt at det blir skifte, då tenestene er konkurransebasert og valet byggjer på «*det økonomisk mest fordelaktige tilbod*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*». Vindafjord skifta revisjonsselskap i 2015.

Dersom opsjon blir nytta ser sekretariatet for seg at ny anbodsrunde blir igangsatt ved at konkurransegrunnlaget vert lagt fram for kontrollutvala neste år, dvs. våren 2020 og anboda lyst ut på forsommaren.

Frist for innleverte tilbod blir då august og sak for kontrollutvala tidlig haust. Utvalet si tilråding vil så bli lagt fram for kommunestyret nov./des. 2020 og ny avtale med noverande eller ny leverandør blir gjort gjeldande frå 01.07.21.

Sekretariatet vil i denne saka også gjere framlegg om at kommunestyret gjer kontrollutvalet fullmakt til å godkjenne konkurransegrunnlaget. Det har kontrollutvalet to gangar gjort før, men utan at kommunestyret tidlegare direkte har delegert denne oppgåva.

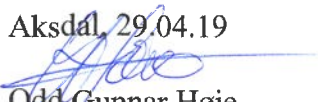
Etter forskriften § 16 er det, som tidligare nemnt, kommunestyret *sjølv* som gjer val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet meiner det også gjeld for bruk av opsjon, slik at saka vert vidaresendt til kommunestyret.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:

Vindafjord kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonsteneste til Vindafjord kommune fram til 30.06.21.

Vindafjord kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisjonstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.

Aksdal, 29.04.19


Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver