

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 24. mai 2019
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

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

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

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

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

Rådmannen er invitert/innkalt til å orientere i sakene 2/19 og 4 /19.

Sakliste:

- 1/19 Godkjenning av protokoll 02.11.18
- 2/19 Orientering om Rutebåten Utsira AS
- 3/19 Kontrollutvalgets årsmelding 2018
- 4/19 Utsira kommunes årsregnskap 2018 - kontrollutvalgets uttalelse
- 5/19 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller nytt anbud
- 6/19 Referat- og orienteringssaker 24.05.19

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 16.05.19

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.05.19	1/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 02.11.18

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 02.11.18

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 02.11.18. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møtet i kontrollutvalget 02.11.18 godkjennes.

Aksdal, 16.05.19

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **2. november 2018** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Siratun, studierommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Kai Børresen (FL)
IKKE MØTT:	Vibeke Thomassen (BL)
FORFALL:	Elisabeth Austrheim (FL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Host-Larsen, Deloitte AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Økonomisjef Rune Solevåg i sak 14/18
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 14/18 ble behandlet som siste sak.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 13/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 07.09.18

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 07.09.18 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 02.11.18:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 02.11.18:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 07.09.18 godkjennes.

SAK 14/18 ØKONOMI- OG BUDJETTSITUASJON 2018 OG 2019

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar rådmannens økonomirapportering vedr. budsjett 2018 og kommentarer til finansielle måltall og budsjett for 2019 til orientering

Behandling i kontrollutvalget 02.11.18:

Økonomisjef opplyste at pr i dag ligger det an til et netto driftsresultat på 1,8 mill. kr, som bl.a. skyldes bedre skatteinnngang enn i fjor. På driftssiden har helsebudsjettet bedret seg i forhold til prognosene i økonomirapport 1. kvartal. Innbyggertallet har mye å si for beregning av tilskudd. Det var oppe i 210, men er nå sunket til 198, som er bekymringsfullt. Det er viktig å få til næringsutvikling og bosetting.

Om budsjettet for 2019 ville økonomisjefen bare omtale inntektsgrunnlaget, da rådmannens forslag til disponering av rammer og evt. ny tiltak vil bli sendt ut i neste uke og behandles av formannskapet 12. november, før det sendes til kunngjøring og kommunestyrebehandling 20. desember.

På kort sikt er kommunen fornøyd med å ha komme vel ut av regjeringens forslag til statsbudsjett. Rammetilskuddet vil gå noe ned, men distriktstilskuddet blir indeksregulert og vil utgjøre rundt 5,3 mill. kr. Kommunen er definert som den mest perifere i landet! Kommunen vil da i hovedsak være i posisjon til å prioritere mellom nye tiltak, heller enn å måtte omprioritere, eller si opp ansatte. Men innbyggertallet og langsiktige konsekvenser av å være så få innbyggere bekymrer rådmannen. Det vil også komme et generasjonsskifte blant de ansatte, da hovedtyngden av de ansatte er over 50 år. I administrasjonen er nå 4 ledere over 60 år.

Han antydte at tjenestenivået vil bli på samme nivå som i 2018, og at det skulle være mulig å legge inn noen nye tiltak. Større opprustning av kaiene og innenfor vann og avløp vil det ikke være rom for uten midler utenfra. Rådmannen legger opp til at ny kommuneplan legges fram på nyåret og vedtas i juni neste år. Utvalgsleder takket for en grei orientering.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 02.11.18:

Utsira kontrollutvalg tar økonomisjefens økonomirapportering vedr. budsjett 2018 og kommentarer til finansielle måltall og budsjett for 2019 til orientering

SAK15/18 REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2018

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2018 for regnskapsrevisjon og presentasjonen fra oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 02.11.18:

Revisor viste til planen, som var vedlagt saken. Hun og revisor Øyvind Thorkildsen hadde i dag gjennomført interimsrevisjon tidligere på dagen, og det var ikke funnet noen spesielle forhold. Attestasjon av mva, tilgang til regnskap og fakturaer skjer elektronisk, så slikt er nå ikke avhengig av fysisk tilstedeværelse.

Utsira er spesiell ved at det er små forhold og derfor kan være sårbar, men dette oppveies med oversiktighet. Revisjonen er risikobasert revisjon, dvs. at revisor går god for at det ikke er gjort vesentlige feil. Vesentlighetsgrensen er satt til 3 % av driftsbudsjettet, men det betyr ikke at revisor ikke vil påpeke mindre beløp dersom det oppdages. Utvalget hadde ingen merknader til planen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 02.11.18:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2018 for regnskapsrevisjon og presentasjonen fra oppdragsansvarlig revisor til orientering.

SAK 16/18 MØTEPLAN FOR 2019 - KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2019:

fredag 25. januar, 24. mai, 20. september og 22. november kl. 12.30.

Sekretær, kan i samråd med utvalgsleder, endre eller kansellere møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 02.11.18:

Utvalget hadde ingen innvendinger til datoene. Utvalget var enig i at det første møtet på nyåret kan bli avlyst, som tidligere år, dersom årsmeldingen er eneste sak.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 02.11.18:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2019:

fredag 25. januar, 24. mai, 20. september og 22. november kl. 12.30.

Sekretær, kan i samråd med utvalgsleder, endre eller kansellere møtedato ved behov.

SAK 17/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 02.11.18

23. Statusoversikt pr. oktober 2018
24. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvendelse om møteoffentlighet
25. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte organ
26. Kommunal Rapport – professor Bernt svarer – retten til å stille spørsmål til ordfører
27. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 – påmelding
28. Haugaland Kraft AS – innkalling til ekstraord. generalforsamling 26.11.18

Behandling i kontrollutvalget 02.11.18:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Under statusoversikt ble det etterspurt og drøftet aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll neste år.

Utvalget ble enig om at de ønsket å få en nærmere orientering om beredskap med tanke på sårbarhet ved brann, værforholdene o.a. og å få styreleder for det heleide kommunale selskapet Rutebåten Utsira AS til å komme og orientere om driften, arbeidsmiljøtiltak og framtidsplaner for båten/selskapet. Sekretær vil sjekke med styreleder Hege Haukeland Liadal om hun kan stille på maimøtet.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 02.11.18:

Referatsaker 23 - 28 blir tatt til orientering

Utsira kontrollutvalg vil be om at rådmannen i løpet av 2019 orienterer om hva kommunen har av beredskapsplaner og øvelser for å sikre et robust øysamfunn.

Utsira kontrollutvalg vil invitere styreleder til å orientere om driften, arbeidsmiljøtiltak og framtidsplaner i selskapet Rutebåten Utsira AS til 24. mai 2019.

Eventuelt

Ingen saker ble meldt.

Neste møte ifølge møteplan: 25. januar eller 24. mai 2019

Utsira, 2. november 2018

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.05.19	2/19

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Vedlegg: Årsregnskap og årsberetning 2018 – for Rutebåten Utsira AS (signert 04.03.19)

ORIENTERING OM RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Saksorientering:

Kontrollutvalet drøftet i møtet 02.11.18, sak 17/18 aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll i 2019.

Utvalget ble enig om at de ønsket å få en nærmere orientering om beredskap i løpet av 2019 med tanke på sårbarhet ved brann, værforhold o.a. Videre var det ønske om å få styreleder for det heleide kommunale selskapet Rutebåten Utsira AS til å komme og orientere om driften, arbeidsmiljøtiltak og framtidsplaner for båten/selskapet.

Utsira kontrollutvalg vedtok følgende:

Utsira kontrollutvalg vil invitere styreleder til å orientere om driften, arbeidsmiljøtiltak og framtidsplaner i selskapet Rutebåten Utsira AS til 24. mai 2019.

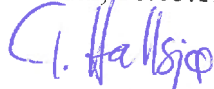
Sekretær har i etterkant av møtet avtalt med styreleder at hun skulle møte. Styreleder har i dag gitt melding om at styret vil bli representert ved forretningsfører Geirmund Lund fra GL Skipsregnskap AS og de av styrets medlemmer som har anledning til å delta.

I følge ordfører, som har ferie neste fredag, er også rådmannen orientert om siste nytt om forholdene rundt rutebåten, da han har deltatt på møter med fylkeskommunen. Sekretariatet har hatt kontakt med rådmannen og han er kjent med at saken settes på sakslisten.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg tar orientering om Rutebåten Utsira AS til orientering.

Aksdal, 16.05.19



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 16.05.19
Journalført: 19/ /tha
Arkivkode: 217

Årsregnskap 2018 for Rutebåten Utsira AS

org. nr. 984 734 794

Utført av :
GL Skipsregnskap AS
Autorisert regnskapsførerselskap
Kaien 11, Boks 80
4291 Kopervik
Tlf. 52 80 42 0

Årsberetning 2018

Virksomhet

Selskapet driver med lokalrute mellom Utsira - Haugesund.
Selskapet har konsesjon fra Rogaland Fylkeskommune på sambandet frem til 2025.
Selskapet har forretningskontor på Utsira, Utsira kommune.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

Selskapets driftsinntekter utgjorde kr. 35 434 663 mot i fjor kr. 32 545 300. Resultat etter skatt er overskudd med kr. 2 031 212 mot fjorårets overskudd kr. 783 107. Egenkapitalen i selskapet utgjør kr. 8 663 733 av en balansesum på kr. 44 607 632.

Selskapet overskudd skyldes i vesentlig grad at vi har fått justert driftstilskuddet med 8,9 % mot at vi i 2017 hadde 4,6 % på driftstilskuddet. I forhold til budsjettert tilskudd utgjør dette kr. 3 109 483. Andre kostnader er også høyere enn budsjettert med kr. 1 418 324 i bunkersforbruk som største post, samt avsetning til klassekostnader 2019/20 med kr. 700 000.

Selskapets lønnskostnader og vedlikehold båt er i henhold til budsjett.
Totalt er resultat kr. 1 337 000 bedre enn budsjettert som skyldes høyere tilskudd enn budsjettert.

Styret vil også gi honnør til mannskapet ombord som har bidratt med å holde årets vedlikeholdskostnader i henhold til budsjett.

Nevnte faktorer gjør at styret er fornøyd med utviklingen og at årets overskudd på kr. 2 031 212 styrker egenkapital i selskapet. En har avsatt til klassefond kr. 1 500 000 da en pr. dato ikke vet hvor mye klassearbeid en må utføre på utstyr etc. i 2019/20.

Fjorårets verkstedopphold var lengre enn normalt og styret sammen med mannskapet beklager sterkt ovenfor passasjer og brukere av MS Utsira de ulemper verkstedoppholdet medfører. En vil allikevel gi honnør til MS Røværffjord som utfører ruten ved verkstedoppholdet selv om den har sine begrensninger ved dårlig vær. Styret vil fremdeles arbeide med å finne en større ferge med bilkapasitet, men dette viser seg nesten umulig å få gjennomført.

Selskapet har dialog med den Norled som er den nye operatøren på Røværffjorden mht reservebåt fra 2019 og fremover. For 2019 vil en kanskje også kunne benytte MS Røværffjord som reservebåt. Dette litt avhengig om båten er solgt. Styret har flere ganger beklaget ovenfor Kolumbus AS at reservebåt til Utsira-sambandet ikke er medtatt i kontrakten som Norled har inngått. Kolumbus AS vil forsøke å hjelpe til med løsning.

Helårsruten er etablert og en har benyttet ekstra midler fra Rogaland Fylkeskommune til å styrke lørdagstilbudet, samt en har endret på enkelte avganger på noen helligdager. For 2019 vil selskapet få kr. 250 000 i ekstra tilskuddet for å styrke helårsruten. Referer til vedtak i Rogaland Fylkeskommune.

Styret er fornøyd med at venterommene som er i Norevåg og på Garpeskjærskaien benyttes mer og mer. Den etablerte biloppstillingen på fergekaien i Haugesund er vellykket, men fremdeles er en ikke fornøyd med at der er mange mennesker som ferdes i området hvor bilene skal ta seg frem.

Årsberetning 2018

Selskapet har i 2018 hatt en økning i driftstilskuddet med kr. 2 693 837 og ekstra tilskudd med kr. 250 000 til helårsrute, men justering av tilskuddet med SSB er i år på hele + 8,9 % mot i 2017 + 4,6 %. Årsak til 8,9 % er først og fremst høyere bunkerspris site halvdel 2018.

Billettinntektene har øket med kr. 264 988, mens nedgang i frakt av gods er på kr. 31 044.

Avsetning klassekostnader i 2018 utgjør kr. 1 500 000 og i selskapets balanse har en avsatt samme beløp. En avsetter beløpet da en i 2019 er usikker på hvor høy klassekostnadene vil bli da det er mye av utstyret som skal gjennom fornyelse og klassing.

Klassing på hovedmotoren ble utført i 2018 i henhold til budsjettert beløp ca. kr. 4 mill. En takk til mannskapet på det forebyggende arbeidet som blir utført gjennom året.

Det er blitt avholdt mange møter i forbindelse med miljøsatsingen også i 2018. I februar 2019 hadde ordfører, rådmann og styrets leder i selskapet møte med Rogaland Fylkeskommune i forbindelse med videre saksgang og behandling Fylkeskommunen forhåpentligvis i april 2019.

En har i tillegg deltatt i møter med Haugaland Kraft i forbindelse med ladestasjon på kaien i Haugesund og ikke minst et mer komplisert anlegg på Utsira. Landanlegget på Utsira vil ev. alle innbyggerne nyte godt av med jevnere spenning på strømmettet..

Videre arbeid for styret vil være å få avklart med Rogaland Fylkeskommune finansiering ved overgang til miljøvennlig (batteri) drift. Selskapet mottok tilskudd med kr. 28,4 mill i 2018 og slik det ser ut må selskapets ledelse be NoX-fondet om utsettelse til å kunne benytte tilskuddet etter mars 2019. Tilskuddet gjelder for et år.

Kolumbus AS skal ta kostnadene med landanlegg via Rutebåten Utsira AS og en forventer at i møte til Rogaland Fylkeskommune i april vil bli behandle miljøvennlig drift av MS Utsira og landanlegg.

Til slutt må generalforsamlingen fatte vedtak om en ønsker å bygge om til miljøvennlig drift.

Totalt antall passasjer er 35 495 som er en gledelig økning med 1 870 passasjer. Totalt antall biler er 10 733 som er en økning med 457 biler. Styret vil fortsette samarbeidet med næringslivet på Utsira med å intensivere markedsføringen av Utsira og håper flere oppdager Utsira som et fantastisk sted å besøke.

Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetningen.

Årsberetning 2018

Arbeidsmiljø og likestilling

Det er styrets leder som har personalansvaret og har kontakt med mannskapet. Styret takker mannskapet for interessen og ikke minst engasjement med å videreutvikle arbeidet med miljøet. Dette arbeidet vil styret fortsette med, for å videreutvikle det administrative arbeidet ombord med større tillitt og ansvar til mannskapet da en er av den oppfatning at dette vil bidra til å styrke arbeidsmiljøet om bord.

Det er ikke påført skader eller ulykker på personell i driftsvirksomheten. Selskapet fører oversikt over sykefravær iht lover og forskrifter.

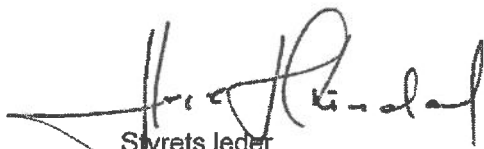
Selskapets ansatte er vesentlig menn, men det legges opp til lik behandling av begge kjønn ved rekruttering av personell til drift og ledelse.

Styret består av 2 menn og 1 kvinne. Styret har i 2019 hatt 3 styremøter, 2 eiersamtaler med ordfører og 2 driftsmøter med RKT.

Ytre miljø

Selskapet forurensar ikke det ytre miljø utover hva som må påregnes for denne type drift, men viser til avsnittet om miljøsatsing i styrets årsberetning

Utsira den 4. mars 2019



Styrets leder
Hege Haukeland Liadal



Styremedlem
Frode Skare



Styremedlem
Geir Helge Rasmussen

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
ORDINÆRT RESULTAT			
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 341 089	3 103 815
Annen driftsinntekt		32 093 574	29 441 485
Sum driftsinntekter		35 434 663	32 545 300
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	10 927 103	10 778 166
Avskrivning på varige driftsmidler	2	2 705 300	2 705 300
Annen driftskostnad	1	18 742 057	17 498 646
Sum driftskostnader		32 374 459	30 982 112
DRIFTSRESULTAT		3 060 204	1 563 188
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		110 113	96 274
Annen finansinntekt		6 015	19 375
Sum finansinntekter		116 128	115 649
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		634 991	709 230
Annen finanskostnad		1 010	0
Sum finanskostnader		636 000	709 230
NETTO FINANSPOSTER		(519 872)	(593 581)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		2 540 332	969 607
Skattekostnad	3	509 120	186 500
ARSRESULTAT		2 031 212	783 107
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	4	2 031 212	783 107
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		2 031 212	783 107

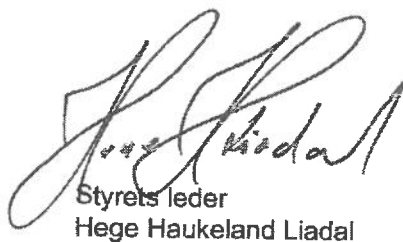
Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Landanlegg	2	147 000	181 300
MS Utsira	2,5	31 471 200	34 142 200
Sum varige driftsmidler		31 618 200	34 323 500
SUM ANLEGGSMIDLER		31 618 200	34 323 500
OMLØPSMIDLER			
Beholdning			
Beholdning bunkers		516 275	364 600
Sum beholdning		516 275	364 600
Fordringer			
Kundefordringer		3 482 036	2 144 116
Andre fordringer		1 667 146	3 130 377
Sum fordringer		5 149 182	5 274 493
Bankinnskudd, kontanter o.l.			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	7 323 975	5 900 238
Sum bankinnskudd, kontanter o.l.		7 323 975	5 900 238
SUM OMLØPSMIDLER		12 989 432	11 539 330
SUM EIENDELER		44 607 632	45 862 830

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	4,7	1 200 000	1 200 000
Sum innskutt egenkapital		1 200 000	1 200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	7 463 733	5 432 521
Sum opptjent egenkapital		7 463 733	5 432 521
SUM EGENKAPITAL		8 663 733	6 632 521
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	8	1 773 214	1 264 094
Sum avsetning for forpliktelser		1 773 214	1 264 094
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	27 795 140	31 760 552
Sum annen langsiktig gjeld		27 795 140	31 760 552
SUM LANGSIKTIG GJELD		29 568 354	33 024 646
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		1 117 540	1 847 574
Skyldig offentlige avgifter		701 424	713 273
Annen kortsiktig gjeld	9,10	4 556 580	3 644 817
SUM KORTSIKTIG GJELD		6 375 545	6 205 663
SUM GJELD		35 943 899	39 230 309
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		44 607 632	45 862 830

Utsira den 21. februar 2019



Styrets leder
Hege Haukeland Liadal



Styremedlem
Frode Skare



Styremedlem
Geir Helge Rasmussen

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret.

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men med restverdi etter 20 år. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap.

Klassifikasjonskostnader

Klassifikasjonskostnader settes av i regnskapet fortløpende.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Noter 2018

Note 1 - Lønnskostnader, ytelser til ledende personer

	I år	I fjor
Lønninger	8 316 966	8 121 216
Arbeidsgiveravgift	1 016 649	1 028 092
Annen personalkostnad	400 109	522 717
Pensjonskostnader	1 193 378	1 106 141
Sum	10 927 103	10 778 166

Selskapet har hatt gjennomsnittlig 10 årsverk.

Selskapet er pliktig å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne loven.

Selskapet har ikke daglig leder, men styrets leder er kontaktperson for selskapet.

Godtgjørelse til styret utgjør kr. 172 750.

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr. 20 800

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Landanlegg	MS Utsira	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	357 545	69 937 120	70 294 665
Anskaffelseskost pr. 31/12	357 545	69 937 120	70 294 665
Akk. av/nedskr. pr 1/1	176 245	35 794 920	35 971 165
+ Ordinære avskrivninger	34 300	2 671 000	2 705 300
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	210 545	38 465 920	38 676 465
Balanseført verdi pr 31/12	147 000	31 471 200	31 618 200
Prosentstørrelse for ord.avskr	9-10	5-20	

Noter 2018

Note 3 - Skattekostnad

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	2 540 332
+ Permanente og andre forskjeller	23 671
+ Endring i midlertidige forskjeller	-323 759
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	2 240 244
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	2 240 244
= Inntekt	0

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0

+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	509 120
= Ordinær skattekostnad	509 120
Skattesats i inntektsåret	23

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.	1 200 000	5 432 521	6 632 521
Årets resultat		2 031 212	2 031 212
Egenkapital 31.12.	1 200 000	7 463 733	8 663 733

Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr. 31.12. kr. 6 792 150.

Av selskapets gjeld er sikret ved pant :

Gjeld til kredittinstitusjoner Kr. 27 795 140

Den bokført verdien av eiendeler stillet som sikkerhet for denne gjeld :

MS Utsira Kr. 31 471 200

Noter 2018

Note 6 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 470 904. og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 467 146.

Skyldig skattetrekk kr. 465 951 er innbetalt den 15.01.2019.

Note 7 - Selskapskapital

Selskapet har 1 200 aksjer hver pålydende kr. 1 000, samlet aksjekapital utgjør kr. 1 200 000. Selskapet har kun en aksjeklasse og stemmerettsregler følger de alminnelige bestemmelser i aksjeloven.

Aksjonærens navn :	Antall aksjer :	Andel :
Utsira Kommune	1 200 aksjer	100 %

Note 8 - Utsatt skatt/utsatt skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2018	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	22 397 116	23 594 050
+ Gevinst- og tapskonto	-83 038	-103 797
- Andre avsetninger for forpliktelser	1 500 000	3 000 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	12 754 014	14 994 192
= Grunnlag utsatt skatt	8 060 064	5 496 061
Utsatt skatt	1 773 214	1 264 094

Note 9 - Klassefond

I regnskapet har en avsatt for klassefond med kr. 1 500 000.

I 2019 vil klassekostnaden være lav, mens en i 2020 vil få høye klassekostnader på utstyr ombord i båten.

I årets regnskapsåret er kostnadsført kr. 1 500 000 mot klassekostnader i 2019 og 2020.

Selskapet har valgt å tidsavgrense kostnaden, samt tidsavgrense tilskuddet fra Rogaland Fylkeskommune.

Note 10 - Garantistillelse

Selskapet har stillet garanti ovenfor Rogaland Fylkeskommune med kr. 75 000,-.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.05.19	3/19
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2018

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2018

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2018. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

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

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2018.

Utsira kommunestyre tar årsmelding 2018 fra kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 16.05.19

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2018



Foto: Toril Hallsjø

**KONTROLLUTVALGET
UTSIRA KOMMUNE**

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2018.

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

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskaper som kommune eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011, og det ble sist revidert i 2014.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal i følge loven ha minimum tre medlemmer (ny lov vil kreve fem) og minst ett av utvalgets medlemmer velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene må heller ikke være medlem eller varamedlem i andre utvalg.

For **valgperioden 2016 - 2019** har kommunestyret valgt følgende:

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

Elisabeth Austrheim har høsten 2018 hatt studieopphold i utlandet og Kai Børresen har møtt for henne. Vibeke Thomassen er også kommunerepresentant. Leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har ikke møtt i 2018. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Ass. rådmann har møtt en gang (septembermøtet) og økonomisjef har møtt en gang (novembermøtet).

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2018

Kontrollutvalget har i 2018 hatt **3** (3) møter, ett i mai og to på høsten. Møtene har vært holdt på Siratun. Kontrollutvalget har åpne møter, med unntak av når det er hjemlet i lov å lukke møtet. Møtene kunngjøres på nettsidene.

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

Utvalget har hatt **17** (16) saker til behandling og har fått **29** (29) saker til orientering. I fjor ble 3 (4) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

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

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

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

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

4.1 REGNSKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2017 til behandling. Revisjonen hadde avgitt ren revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Utvalget sluttet seg til følgende uttalelse:

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

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

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

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

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

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

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Planen skal vedtas av kommunestyret, Plan for 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret i møte 29.11.16, sak 48/16. Tre prosjekter ble da valgt: internkontroll, vedtaksoppfølging og plan, byggesak og eiendom.

Det siste temaet ble gjennomført i 2017 ved at administrasjonen svarte på spørsmål som revisor hadde formulert i utkast til prosjektplan.

Utvalget ba i maimøtet om en redegjørelse om kommunens arbeid med tilpasning av personvernloven og ny EU-forordning (GDPR) til neste møte. Skriftlig tilbakemelding ble utarbeidet og ass. rådmann orienterte om arbeidet i septembermøtet.

Utvalget ba også rådmannen om å gjøre rede for kommunens telefonsystem, da spesielt ved skolen, til septembermøtet. Også her ble det laget et skriftlig svar fra rådmannen. Ass. rådmann møtte og orienterte. Det hadde vist seg at viderekoblingssystemet i sentralen i en periode om våren 2018 ikke hadde fungert. Feilen var senere blitt rettet.

Nytt prosjekt er pr i dag ikke vedtatt, men utvalget har bedt om at rådmannen i løpet av 2019 orienterer om hva kommunen har av beredskapsplaner og øvelser for å sikre et robust øysamfunn.

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

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følge kommuneloven er kontrollutvalget også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Plan for 2016-2020 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 29.11.16, sak 49/16.

Rutebåten Utsira AS sine regnskap og generalforsamlingspapirer blir lagt fram for utvalget til orientering. I novembermøtet vedtok utvalget å invitere styreleder Hege Haukeland Liadal å komme til neste møte 24.05.19 til å orientere om driften, arbeidsmiljøtiltak og framtidsplaner for selskapet.

4.4 TILSYN MED REVISOR

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

Deloitte AS er kommunens revisjonsselskap. Avtalen gjelder fra 01.07.16 til 31.06.20., med opsjon til å forlenge avtalen med to år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Else Holst-Larsen v/Deloitte. Hun har møtt i to av tre møter. Hun har kontor i Haugesund, mens forvaltningsrevisorene har kontor i Bergen.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

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

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2017	UTVALGETS FRAMLEGG	BUDSJETT 2018	REGNSKAP 2018
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulenttenester	110 750	206 000	206 000	110 698
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	15 169	25 000	25 000	16 796
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariatstjenester ((IKS))	100 000	103 000	103 000	103 000
Sum utgifter	225 919	334 000	334.000	230 494

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2019. Totalrammen ble satt til kr 343 000 eks. mva. Av dette var kr 27 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 106 000 til sekretariatet og kr 210 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert 01.01.05 og har vært i drift i 14 år.

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

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

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble avholdt 23.04.18 og ingen av dem hadde anledning å møte. Årets representantskapsmøte avholdes 06.05.19.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2018

Saker til behandling

- 01/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 08.11.17
- 02/18 Kontrollutvalgets årsmelding 2017
- 03/18 Utsira kommunes årsregnskap 2017 - kontrollutvalgets uttalelse
- 04/18 Personvernlova – konsekvenser for kommunen
- 05/18 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt
- 06/18 Referat- og orienteringssaker 25.05.18

- 07/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 25.05.18
- 08/18 Personvernloven og status – rådmannens svar
- 09/18 Forvaltningsrevisjon – kommunens telefonsystem
- 10/18 Revisors uavhengighetserklæring 2018
- 11/18 Budsjett 2019 – kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets innstilling
- 12/18 Referat- og orienteringssaker 15.09.17

- 13/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 07.09.18
- 14/18 Økonomi- og budsjettsituasjonen 2018 og 2019
- 15/18 Revisjonsplan for regnskapsåret 2018
- 16/18 Møteplan for 2019 - kontrollutvalget
- 17/18 Referat- og orienteringssaker 02.11.18

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2018 har vært som de siste årene, med tre møter i året.

Forvaltningsrevisjon ble gjennomført ved at administrasjonen har gjort rede for arbeidet med personvernloven og ny EU-forordning og kommunens telefonsystem. Orientering om beredskap er bestilt og styreleder for rutebåten er invitert til neste møte. Administrasjonen har ellers orientert utvalget om aktuelle saker.

Aksdal 18.01.19/Utsira 24.05.19

Lodvar Mathiassen (sign.)
leder

Vibeke Thomassen (sign.)
Medlem

Elisabeth Austrheim (sign.)
nestleder

Referat- og orienteringssaker til kontrollutvalget 2018:

1. Statusoversikt pr. mai 2018
2. Kommunestyrevedtak 14.12.17, sak 41/17 – Forvaltningsrevisjon - plan, bygg og eiendom
3. Regnskapstall 2017 – kontroll og tilsyn
4. Representantskapsmøtet 18.04.18 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
5. Representantskapsmøtet 20.04.18 – Haugaland Vekst IKS
6. Representantskapsmøtet 23.04.18 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
7. Skatteregnskapet for Utsira 2017 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
8. Kontrollrapport 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
9. Innkalling til møte i Havnerådet 26.04.18
10. Kommunal Rapport 05.02.18 – Bernt svarer: Taushetsplikt og lukket møte
11. Kommunal Rapport 07.05.18 – Bernt svarer: Komitémøte kan være fjernmøte
12. NKRF- veileder «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene» – (IM)
13. FKT - veileder «Hva kan kontrollutvalgene forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatene» vil bli presentert på FKT-konferansen (IM)
14. NKRF – forslag til ny kommunelov bidrar til styrket egenkontroll
15. Innkalling til generalforsamling i Haugaland Kraft AS 11.06.18
16. Statusrapport pr. september 2018
17. Komm. styrevedtak 14.06.18, sak 41/18 – kontrollutvalgets årsmelding 2017
18. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 11.06.18
19. Rutebåten Utsira AS – protokoll fra generalforsamlingen 18.05.18
20. Rutebåten Utsira AS - årsberetning og årsregnskap 2017
21. Økonomirapport 1. halvår – budsjettreguleringer – sak til KST 28.08.18
22. Kommunal Rapport 12.08.18 – Debattinnlegg av NKRF- leder «Tillit og kontroll»
23. Høstkonferansen - Forum for kontrollutvalg i Rogaland - dato satt til 22.11.18
24. Statusoversikt pr. oktober 2018
25. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvendelse om møteoffentlighet
26. Kommunaldepartementet 15.10.18 – avlysning av møter i folkevalgte organ
27. Kommunal Rapport – professor Bernt svarer – retten til å stille spørsmål til ordfører
28. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 – påmelding
29. Haugaland Kraft AS – innkalling til ekstraord. generalforsamling 26.11.18

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.05.19	4/19
Formannskapet	13.06.19	
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	210	

UTSIRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2018 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Vedlegg:

1. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse
2. Kommuneregnskapet for 2018 (eget hefte m/vedlegg)
 - Hovedoversikt – drift og investering
 - Balanse – oversikt
 - Regnskapsskjema 2A og 2B
 - Oppsummering – hovedpunkter fra regnskapet
3. Årsmelding 2018 (eget hefte)
4. Uavhengig revisors beretning fra Deloitte AS, datert 12.04.19
5. Årsoppgjørsbrev - Revisjonsrapport nr 3, datert 12.04.19

Saksorientering:

Innledning

Vedlagt følger Utsira kommunes årsregnskap for 2018 (eget hefte), årsmelding for 2018 (eget hefte), revisjonsberetning datert 12.04.19, revisjonsrapport, datert 12.04.19 fra Deloitte AS (vedlegg 4 og 5) og utkast til uttalelse (vedlegg 1). Rådmannen og økonomisjef vil delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Utsira kommunes avlagte årsregnskap for 2018 og noter, revisor beretning for 2018, revisors rapport nr 3 og rådmannens årsmelding.

Regnskapet 2018

Regnskapet viser et **positivt brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 3,954 mill. kr mot *revidert* budsjett som antydte et litt større resultat. Avviket mellom brutto driftsresultat og revidert budsjett skyldes at driftsutgiftene viser 0,9 mill. kr mer enn forventet brukt (av dette utgjør 1,5 mill. kr avskrivninger), mens driftsinntektene økte med 2,1 mill. kr mer enn *regulert* budsjett.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2018 ble positivt med nær 4,8 mill. kr mot revidert budsjett på 1,6 mill. kr. Det utgjør 11,5 %, som er langt over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Også i fjor var driftsresultatet svært bra med 6,4 %.

Regnskapstall for kommunene generelt viser bra driftsresultater. Resultatene skyldes først og fremst god skattevekst i kommunesektoren. Netto driftsresultatene varierer imidlertid stort fra kommune til kommune. Det samme gjelder for kommunene på Haugalandet.

Avsetninger er på 5,1 mill. kr og overføringer til investeringsregnskapet med 0,2 mill. kr, mens bruk av avsetninger viser 1,9 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var på over 8,1 mill.kr.

Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 7,3 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett viser driftsregnskapet et **regnskapsmessig mindreforbruk** på kr 1.587.066, eller nær **kr 1,6 mill kr.**

2108 var i følge økonomisjefen et ekstraordinært år. Tidsforskyvninger i ulike statlige bevilgninger har gjort at kommune har kommet godt ut. I tillegg har gunstig utfall for premieavvik pensjon, godt med ubrukte midler i avdelingene, mer i frie inntekter, mindre finansutgifter medført svært solid netto driftsresultat.

Den økonomiske situasjonen for kommunen må fortsatt vurderes nøye i tiden framover, da kommunen har utfordringer knyttet til uforutsigbarhet når det gjelder rammetilskudd og innbyggertall. Sekretariatet vil igjen foreslå dette omtales i kontrollutvalgets uttalelse, slik som de tidligere årene.

Noter

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

Årsmelding

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

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

Det er krav om at rådmannen også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med å heve **etikken** i kommunen, **likestilling og internkontroll**.

Disse områdene er omtalt, og det vises til pkt 1.3 om arbeidet med LEAN (systemverktøy som skal hjelpe alle ansatte til å medvirke til kontinuerlig kvalitetsforbedring i de kommunale tjenestene og bedre service overfor kommunens innbyggere) , pkt 1.4 om etisk standard og punktene 1.6-1.8 om nærværsfaktor/ sykefravær og 1.9 om likestilling

I årsmeldingen har rådmannen også gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Revisjonsberetning og revisjonsrapport

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

Revisor konkluderer med at ” Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Utsira kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge”.

I revisjonsrapport nr 3 av 18.04.18 har revisor kommentert revisjonen gjennom året. Revisjonen har ikke avdekket forhold som er av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det framlagte regnskapet.

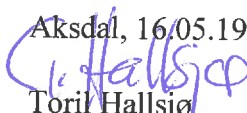
Rapporten, sammen med beretningen, danner grunnlaget for den oppfølging utvalget eventuelt må foreta etter forskrift § 8..

Kontrollutvalgets uttalelse

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Utsira vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskapet for 2018 slik den foreligger/ med disse endringene/tilleggene.

Aksdal, 16.05.19

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

1

Til

kommunestyret i Utsira kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2018

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 24.05.19, sak 4/19 behandlet Utsira kommunes årsregnskap for 2018.

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

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsmelding, revisors beretning, datert 12.04.19 og revisjonsrapport nr. 3, datert 12.04.19.

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 1 587 067.

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2018 viser et positivt netto driftsresultat med nær 4,8 mill. kr mot 2,6 mill. i 2017. Det vil si 11,5 % og er et svært bra resultat isolert sett.

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

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

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2018, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2018 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2018 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.18.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2018.

Utsira, 24. mai 2019

Lodvar Mathiassen (sign.)
utvalgsleder

Kopi: Formannskapet



Økonomisk oversikt - drift

1 UTSIRA KOMMUNE - 2018

14.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	843.200,61	909.500,00	909.500,00	912.020,46
Andre salgs- og leieinntekter	2.087.556,23	2.132.100,00	2.123.600,00	2.279.277,15
Overføringer med krav til motytelse	3.050.997,52	1.004.067,00	651.350,00	2.528.497,81
Rammetilskudd	28.134.016,00	28.557.000,00	28.357.000,00	26.821.646,65
Andre statlige overføringer	1.108.564,00	1.132.000,00	1.150.000,00	1.581.256,00
Andre overføringer	10.459,00	0,00	0,00	3.391,00
Skatt på inntekt og formue	5.466.731,11	4.830.000,00	4.830.000,00	4.746.615,44
Eiendomsskatt	867.694,50	840.000,00	840.000,00	881.387,41
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	41.569.218,97	39.404.667,00	38.861.450,00	39.754.091,92
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	21.200.068,83	21.299.883,00	20.408.417,00	20.865.082,14
Sosiale utgifter	4.406.387,91	5.492.235,00	5.192.065,00	4.704.978,75
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	5.378.421,46	5.319.945,00	5.180.800,00	5.398.916,49
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	3.045.368,59	3.287.500,00	3.232.500,00	3.743.951,22
Overføringer	2.069.808,29	1.295.000,00	1.836.564,00	1.911.732,01
Avskrivninger	1.514.200,00	0,00	0,00	1.461.863,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	37.614.255,08	36.694.563,00	35.850.346,00	38.086.523,61
Brutto driftsresultat	3.954.963,89	2.710.104,00	3.011.104,00	1.667.568,31
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	757.248,32	748.000,00	498.000,00	781.337,82
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	757.248,32	753.000,00	503.000,00	781.337,82
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	571.526,63	730.000,00	730.000,00	517.459,21
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	855.520,00	1.070.000,00	1.070.000,00	755.520,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.427.046,63	1.805.000,00	1.805.000,00	1.272.979,21
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-669.798,31	-1.052.000,00	-1.302.000,00	-491.641,39
Motpost avskrivninger	1.514.200,00	0,00	0,00	1.461.863,00
Netto driftsresultat	4.799.365,58	1.658.104,00	1.709.104,00	2.637.789,92
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	1.347.943,36	1.347.943,00	0,00	2.178.102,58
Bruk av disposisjonsfond	300.000,00	649.172,00	499.172,00	1.057.999,00
Bruk av bundne fond	256.244,00	240.000,00	100.000,00	208.720,00
Sum bruk av avsetninger	1.904.187,36	2.237.115,00	599.172,00	3.444.821,58
Overført til investeringsregnskapet	189.000,00	189.000,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	4.692.169,00	3.706.219,00	2.308.276,00	4.584.245,74
Avsatt til bundne fond	235.317,00	0,00	0,00	150.422,40
Sum avsetninger	5.116.486,00	3.895.219,00	2.308.276,00	4.734.668,14
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.527.066,94	0,00	0,00	1.347.943,36



Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2018

11.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	2.285.262,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.075.435,76	0,00	0,00	1.048.734,91
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	1.075.435,76	2.285.262,00	0,00	1.048.734,91
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	7.096.365,41	15.048.814,00	8.100.000,00	4.992.681,90
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	1.075.435,76	183.775,00	0,00	1.048.734,91
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	8.171.801,17	15.232.589,00	8.100.000,00	6.041.416,81
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	144.054,00	100.000,00	100.000,00	198.356,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	109.901,00	110.000,00	70.000,00	118.243,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	778.969,10
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	253.955,00	210.000,00	170.000,00	1.095.568,10
Finansieringsbehov	7.350.320,41	13.157.327,00	8.270.000,00	6.088.250,00
Dekket slik:				
Bruk av lån	4.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00	4.000.000,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	96.537,70	48.000,00	48.000,00	158.380,00
Overført fra driftsregnskapet	189.000,00	189.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	2.559.857,31	8.040.210,00	3.222.000,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	504.925,40	880.117,00	0,00	1.929.870,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	7.350.320,41	13.157.327,00	8.270.000,00	6.088.250,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 UTSIRA KOMMUNE - 2018

14.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	5.466.731,11	4.830.000,00	4.830.000,00	4.746.615,44
Ordinært rammetilskudd	28.134.016,00	28.557.000,00	28.357.000,00	26.821.646,65
Skatt på eiendom	867.694,50	840.000,00	840.000,00	881.387,41
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	1.108.564,00	1.132.000,00	1.150.000,00	1.581.256,00
Sum frie disponible inntekter	35.577.005,61	35.359.000,00	35.177.000,00	34.030.905,50
Renteinntekter og utbytte	757.248,32	748.000,00	498.000,00	781.337,82
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg., provisjoner og andre fin. utg.	571.526,63	730.000,00	730.000,00	517.459,21
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	855.520,00	1.070.000,00	1.070.000,00	755.520,00
Netto finansinnt./utg.	-669.798,31	-1.052.000,00	-1.302.000,00	-491.641,39
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	4.692.169,00	3.706.219,00	2.308.276,00	4.584.245,74
Til bundne avsetninger	235.317,00	0,00	0,00	150.422,40
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	1.347.943,36	1.347.943,00	0,00	2.178.102,58
Bruk av ubundne avsetninger	300.000,00	649.172,00	499.172,00	1.057.999,00
Bruk av bundne avsetninger	256.244,00	240.000,00	100.000,00	208.720,00
Netto avsetninger	-3.023.298,64	-1.469.104,00	-1.709.104,00	-1.289.846,56
Overført til investeringsregnskapet	189.000,00	189.000,00	0,00	0,00
Til fordeling drift	31.694.908,66	32.648.896,00	32.165.896,00	32.249.417,55
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	30.107.841,72	32.648.896,00	32.165.896,00	32.249.417,55
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.587.066,94	0,00	0,00	0,00



1 UTSIRA KOMMUNE - 2018

11.02.2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - Investering				
Investeringer i anleggsmidler	8.171.801,17	15.232.589,00	8.100.000,00	6.041.416,81
Utlån og forskutteringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	109.901,00	110.000,00	70.000,00	118.243,00
Avdrag på lån	144.054,00	100.000,00	100.000,00	198.356,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	778.969,10
Årets finansierungsbehov	8.425.756,17	15.442.589,00	8.270.000,00	7.136.984,91
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	4.000.000,00	4.000.000,00	5.000.000,00	4.000.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.075.435,76	0,00	0,00	1.048.734,91
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	96.537,70	2.333.262,00	48.000,00	158.380,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	5.171.973,46	6.333.262,00	5.048.000,00	5.207.114,91
Overført fra driftsregnskapet	189.000,00	189.000,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	3.064.782,71	8.920.327,00	3.222.000,00	1.929.870,00
Sum finansiering	8.425.756,17	15.442.589,00	8.270.000,00	7.136.984,91
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



Oversikt - balanse

1 UTSIRA KOMMUNE - 2018

14.02.2019

	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Herav:	137.400.390,72	124.680.693,25
Faste eiendommer og anlegg	85.253.875,36	78.590.604,19
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.195.038,06	1.200.708,06
Utlån	2.867.332,30	2.963.870,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	3.188.835,00	3.078.934,00
Pensjonsmidler	44.895.310,00	38.846.577,00
Omløpsmidler	18.981.022,00	17.111.231,33
Herav:		
Kortsiktige fordringer	1.118.136,77	1.262.524,88
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	779.484,00	54.891,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	17.083.401,23	15.793.815,45
SUM EIENDELER	156.381.412,72	141.791.924,58
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	69.235.463,14	61.621.799,80
Herav:		
Disposisjonsfond	9.442.585,22	7.610.273,53
Bundne driftsfond	1.798.215,03	1.819.142,03
Ubundne investeringsfond	372.191,99	877.117,39
Bundne investeringsfond	7.000,00	7.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.587.066,94	1.347.943,36
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	56.496.884,69	50.428.804,22
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-468.480,73	-468.480,73
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	82.189.881,00	75.538.264,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	51.562.952,00	47.911.761,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	30.626.929,00	27.626.503,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	4.956.068,58	4.631.860,78
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.956.068,58	4.551.158,78
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	80.702,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	156.381.412,72	141.791.924,58
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	1.286.374,97	1.286.374,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	1.286.374,97	1.286.374,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakonti	-1.286.374,97	-1.286.374,97

Oppsummering. - Hovedpunkter fra regnskapet

- Vi bokfører **netto driftsresultat** på kr 4.799.365. Kr 3,141 millioner bedre enn i justert budsjett. Resultatene er i tillegg 5 %-poeng bedre enn i fjor målt mot omsetning. Driftsmargin er på 12 % av årets driftsinntekter.
- Driftsinntektene er på kr 41,569 millioner. Driftsutgiftene er på kr 37,614 millioner når det tas hensyn til beregnede avskrivninger. **Brutto driftsresultat** er på kr 3,954 millioner. Driftsinntektene øker med kr 1,815 millioner, mens driftsutgiftene er kr 472.000 mindre enn i fjor.
- Vi har mottatt kr 657.000 (henholdsvis kr 1,5 millioner, kr 2 millioner og kr 1,8 millioner de tre siste årene) i **skjønnsmidler** fra Fylkesmannen knyttet til konkrete utfordringer. Fylkesmannen disponerer skjønnsmidler nettopp for å avhjelpe slike saker.
- **Utleie av plasser** ved sykehjemmet til andre kommuner var før 2015 et godt dekningsbidrag. Slik utleie har siden vært vanskelig. I 2017-2018 har ordinært belegg vært lavt, samtidig som tilnærmet full turnus er opprettholdt. Inntektene i 2018 er på kr 313.000, hvorav kr 30.000 er fra utleie av plasser.
- Inntekter for **kommunale gebyrer** er på kr 1,79 millioner. kr 57.000 over budsjett, og kr 33.000 høyere enn i fjor.
- **Integreringstilskudd** for flyktninger utgjør kr 1,026 millioner. Ubrukte midler er avsatt til neste år.
- **Skatteinngangen** øker med 15 % i forhold til i i fjor. Folketallet pr 1.1. økte fra 201 til 208. På landsbasis økte inntektene med 3,8 %. Vår skatteinngang er likevel godt under landsgjennomsnittet, slik at vi får ekstra inntektsutjevning for å begrense denne ulempen. Vi får netto kr 675.000 i inntektsutjevning mot kr 890.000 og kr 833.000 de to siste årene. (Før 2013 var det vi som bidrog til andre kommuner ved at vi fikk negativ utjevning.)
- Budsjettet for **skatt og rammetilskudd** ble oppjustert med kr 200.000 i løpet av året. Endelige tall viser likevel et budsjettoverskudd på kr 214.000.
- Inntektene fra **eiendomsskatt** er på kr 867.000. kr 28.000 over budsjett, men kr 14.000 mindre enn i fjor. (årsak: retakst av anlegg etter ny praksis etter høyesterettsdom)
- **Netto finansutgifter** er nå på kr 669.000 mot kr 491.000 i fjor. Dette gir positivt budsjettavvik på kr 382.000. En del investeringer igangsettes senere enn planlagt og gir rentegevinst. Vi budsjetterer også renteinntekter forsiktig.
- **Netto lønnskostnader** (dvs fratrukket sykepengerefusjoner) utgjør 60 % av disponible inntekter. Netto lønn utgjør ellers 83 % av midlene som overføres til avdelingenes disposisjon.
- Det er samlet sett mindreforbruk på kr 1.587.066 for **lønnsposter** når refusjon av sykepenger tas hensyn til. Av dette er kr 933.950 avsatt fond premieavvik og fond flyktninger.
- **Lønnskostnadene** reduseres med kr 33.400 fra i fjor når sykepengerefusjoner tas hensyn til. Reduserte pensjonskostnader (beregnete jfr premieavvik) kr 805.295, redusert deltakelse i

introduksjonsprogram flyktninger bidrar til nedgang, mens lønnsutgiftene i øvrige sektorer øker.

- Det er ved slutten av året beregnet 33,4 **fast ansatte**. I tillegg er det utført ca 4,1 årsverk av timevikarer. Bruken av overtid er høy med 305 timer (151, 390, 179, 209 de siste 4 årene.
- **Renovasjonen** utføres ved kjøp av tjenester via HiM. Årets kostnad er planlagt kr 100.000 høyere enn gebyrene, siden vi har krevd inn «for mye» tidligere år. Underskuddet er imidlertid på kr 185.453. Beløpet er i sin helhet dekket fra selvkostfond. Fondet er nå på kr 131.648 og vil være tilnærmet kr 0 i 2020 om budsjettet for 2019 holder.
- **Vanngebyrene** er for lave i forhold til selvkost. Underskudd på kr 23.815 (kr 102.703 og kr 96.864 foregående år) framføres. Akkumulerte underskudd siste 4 år er nå på kr 306.444. Kommunestyret signaliserer i økonomiplan 2019-2022 at disse ikke skal dekkes inn. Vanngebyrene subsidieres med andre ord.
- **Avløpsgebyrer** innkreves jfr selvkost. Høyere kalkulerte renter gjør at ordningen går med kr 13.962 i underskudd. Samlet er selvkostfond avløp på kr 59.608.
- Det er bokført **nyanlegg** for kr 7,096 millioner eks mva-kompensasjon. Nye boliger på Hovland er tyngste posten. Prosjektet fullføres i 2019.
- Vi har **lånt** kr 4 millioner i Kommunalbanken og KLP i forbindelse med prosjekt «nye boliger».
- Netto finanskostnader er ikke verre enn minus kr 669.798. Situasjonen forverres nok når årets påbegynte tunge investeringer svekker kontantbeholdningen i årene framover.
- Kommunens ”pengebinge” (**arbeidskapital**) er på kr 14,025 millioner. Kr 1,546 millioner større enn i fjor. *Ikke disponert driftsresultat* og låneopptak er årsaken. Det ligger forpliktelser bak en del av avsetningene, restkostnader til ventilasjonsanlegg, «Nye boliger» kommer f eks i 2019 og bunde fond skal nyttes til konkrete formål, slik at økningen ikke kan regnes som «frie midler». Arbeidskapitalens såkalte driftsdel øker fra kr 8,490 til kr 10,561 millioner. Det betyr at vi er mer robuste for uventede utfordringer i driften. Ubrukte lånemidler (startlån) på kr 1,286 millioner utgjør en andel av arbeidskapitalen. Lånemidlene skal lånes ut, eller returneres til Husbanken om vi ikke har behov for de til formålet.
- Det meste av kommunens arbeidskapital er avsatt i form av fondsavsetninger. Spesifisert oversikt over fondene fremgår av note nr 5 til regnskapet. Her vil det framgå hva en del av midlene er tenkt brukt til gjennom øremerking til gitte formål. Til frie driftsformål kan disposisjonsfond på kr 9,422 millioner og årets «ikke disponerte driftsresultat» brukes. Merk likevel ca kr 8 millioner av disposisjonsfondet er tiltenkt formål, selv om midlene teoretisk kan omdisponeres fritt. Bunde fond og investeringsfond kan kun disponeres til gitte formål.
- Kommunens **lånegjeld** øker etter låneopptak til nye boliger. Netto økning er på kr 3,097 millioner. Samlet lånegjeld er på kr 30,627 millioner og netto lånegjeld (innlån minus utlån) på kr 27,760 millioner. Av nettogjelden er kr 2,7 millioner lån knyttet til VAR-tjenester.

Ubrukte lånemidler knyttet til formidlingslån utgjør dessuten kr 1,286 millioner. Korrigert for disse postene er netto lånegjeld på kr 23,774 millioner.

- **Årets budsjettavvik** er på kr 1 587.066,94 (ikke disponert driftsresultat). Dette er kroner det ikke er fattet politisk vedtak for bruken av. Avviket skyldes frie inntekter kr 218.006, finansposter kr 382.202 og avvik i etatene på netto kr 986.859 etter justeringer for avsetninger.



Fra kommunestyret mai 2018

Til kommunestyret i UTSIRA kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 23.04.19
Journalført: 19/129/tha
Arkivkode: 212

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert UTSIRA kommunes årsregnskap som viser kr 31.694.909 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.587.067. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til UTSIRA kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 12.4 2019
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Partner
statsautorisert revisor

Kopi : Kontrollutvalget
Formannskapet
Adm. sjefen

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.04.19
Journalført: 19/180/tha
Arkivkode: 212

Utsira Kommune
Postboks 63
5547 Utsira

Haugesund, 12. april 2019

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 3
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2018

Vi har avsluttet revisjonen av regnskapet for 2018, og vil benytte anledningen til å gi en kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidle observasjoner som det etter vår vurdering er viktig at ledelsen i kommunen er informert om.

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

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

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

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

Revisjonen gjennom året

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

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

Revisjonen av årsoppgjøret

Revisjonen av årsregnskapet har i stor grad vært rettet mot å verifisere balansepostene pr. 31.12.2018. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eiendeler og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektsposter, som skatter, rammeoverføringer og andre statlige tilskudd, og vesentlige kostnader/utbetalinger, som lønn, tilskudd, avdrag og avskrivninger. Ved vår revisjon av årsoppgjøret har vi lagt vekt på kontroll av fullstendighet av inntekter og gjeld, og gyldighet av eiendeler og kostnader.

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

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.05.19	5/19
Kommunestyret	17.06.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBUD I ÅR

Saksorientering:

Etter lov og forskrift er det kommunestyret *selv*, etter innstilling fra kontrollutvalget, som velger hvilken type revisjonsordning kommunen skal ha, og som foretar valg av revisor, dersom tjenesten blir eller er konkurranseutsatt.

Utsira kommunestyre vedtok i møtet 26.11.15, sak 66/15 følgende:

Utsira kommunestyre velger revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

Konkurransegrunnlaget ble godkjent av kontrollutvalget våren 2015. Anbudet ble lyst ut i juni på samme dato som de åtte andre kommunene i innkjøpssamarbeidet på Haugalandet. Frist ble satt til 10. august 2015. Suldal kommune hadde da valgt å være medeier i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed ikke sine revisjonstjenester i markedet. Anbudet var ikke felles, fordi loven krever at hvert kommunestyre gjør sitt eget valg av revisor. Sekretariatet, sammen med innkjøpsansvarlig i Tysvær, forberedte saken, og kontrollutvalget gjorde sin innstilling i møtet 18.09.15, sak 12/15 til kommunestyret.

Konkurranseutsetting av tjenester er som en ser en omfattende prosess. Konkurransegrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeides og godkjennes. Anbudet skal så kunngjøres i den nasjonale databasen Doffin, evt. TED, avhengig av EØS-terskelverdi, med rette frister (minimum 45 dager). Tilbudene skal vurderes og innstilling utarbeides og legges fram for kontrollutvalget og deretter kommunestyret. Kontrakt skrives ut i etterkant, etter at vedtak foreligger og etter at karenstid er gått ut.

Normalt vil tidsforløpet ved en slik anbudsprosess være opp til ¾ år. Ved den første anbudsprosessen i 2011-2012 var det oppstart senhøsten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Ved sist anbudsprosess var det oppstart våren 2015 og politisk behandling senhøsten 2015.

Første gang kommunen gikk ut i dette markedet hastet det, da en sak om interkommunalt revisjonssamarbeid med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt hadde strandet. Sist gang var det lagt opp til en avtaleperiode med 3 år og 1 år opsjon, og opsjonen ble benyttet. Den politiske behandlingen av valg av leverandør i 2015 kom midt i overgangen mellom to kommunestyreperioder, dvs. «gammelt» kontrollutvalg og «nytt» kommunestyre.

I nåværende avtale var/er det lagt inn 4 år og 2 år opsjon. Det skyldes at de innkjøpskyndige ga uttrykk for at revisjonsavtaler kunne strekke seg over flere år enn de normale 4 årene, fordi det er et fast oppdrag til fast pris. Det er nå kommet signaler om at dersom avtalen også inneholder opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, vil dette være et tjenestekjøp og at avtaletiden da bør settes til maksimalt 4 år.

De fleste kommuner, som har konkurranseutsatt sine revisjonstjenester (pr i dag ca. 60 kommuner), har avtale med samme revisjonsselskap om kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har bakgrunn i en synergi/samvirke-effekt som revisorene kan benytte seg av når de legger fram forslag til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet støtter opp om dette, og vil ikke foreslå endring av denne praksisen.

Uttalelse

Sekretariatet har sendt saken til uttalelse til administrasjonen. Brevet ble sendt 04.02.19 og det ble satt frist til 01.04.19 for tilbakemelding.

Rådmannen i Sauda, som er leder i Rådmannsforum og har på vegne av kommunene Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Sveio, Vindafjord og Utsira i brev datert 03.04.19 kommet med følgende tilbakemelding, der det blir foreslått begrenset 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.

De oppdragsansvarlige revisorene innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ble gjort kjent med uttalelsen 09.04.16, og har fått anledning til å komme med tilsvarende. Det er ikke mottatt.

Sekretariatets vurderinger

Avtalene med revisjonsselskapene KPMG AS og Deloitte AS har hatt tidsramme 4 år, til ferdig avlagt regnskap for 2019, dvs. 4 regnskapsår. I kontrakten har kommunen opsjon for 2 år i tillegg, dvs. opsjon for regnskapsåret 2020 og 2021. Opsjon er et valg kunden har lagt inn og det er ikke noe i veien for å gjøre den kortere enn 2 år.

Sekretariatet støtter forslaget om at opsjonen blir benyttet med 1 år, begrunnet med at oppstart av anbud i år vil komme i et valgår. Ny anbudsrunde er svært ressurskrevende og sekretariatet har flere oppgaver i år, blant annet med registrering og opplæring av nye kontrollutvalgs-medlemmer.

Fra administrasjonen og sekretariatet er det en fordel med kontinuitet. Partene er kjent med hverandre og det er etablert rutiner for samarbeidet. Samtidig er det bra med skifte av oppdragsansvarlige revisorer år om annet. Imidlertid er det ikke sagt at det blir skifte, da tjenesten er konkurransebasert og valget bygger på «*det økonomisk mest fordelaktige tilbud*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*». Utsira kommune skiftet revisjonsselskap i 2015.

Dersom opsjon blir brukt, ser sekretariatet for seg at ny anbudsrunde blir igangsatt ved at konkurransegrunnlaget blir lagt fram for kontrollutvalgene neste år, dvs. våren 2020 og at anbudsdokumentene lyst ut på forsommeren. Frist for innleverte tilbud blir da august og sak for kontrollutvalgene tidlig høst. Utvalgets innstilling vil så bli lagt fram for kommunestyret nov./des. 2020 og ny avtale med nåværende eller ny leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21.

Sekretariatet vil i denne saken også ta inn at kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å godkjenne konkurransegrunnlaget. Det har kontrollutvalget to ganger gjort tidligere, men uten at kommunestyret tidligere direkte har delegert oppgaven til utvalget.

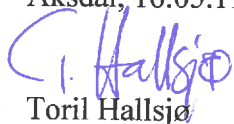
Etter forskriftens § 16 er det, som tidligere nevnt, kommunestyret *selv* som gjør valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget. Sekretariatet mener det også gjelder for bruk av opsjon, slik at saken blir videresendt til kommunestyret.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:

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

Utsira kommunestyre gir kontrollutvalget fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og forberede sak om innkjøp av revisjonstjenester i 2020 med virkning fra 01.07.21.

Aksdal, 16.05.19



Toril Hallsjø

Daglig lederr/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.05.19	6/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 24.05.19
Vedlegg:

1. Statusoversikt pr. mai 2019
2. Regnskapstall 2018 og budsjett 2019 – kontroll og tilsyn
3. Kommunal rapport 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»
4. Protokoll frå representantskapsmøte 10.04.04.19 – IKA Rogaland IKS
5. Protokoll frå representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland Brann og redning IKS
6. Protokoll frå representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
7. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 - Hgl Kontrollutvalssekretariat IKS
8. Innkalling til representantskapsmøte 22.05.19 – HIM IKS
9. Innkalling til generalforsamling 11.06.19 - Haugaland Kraft AS
10. Skatteregnskapet for Utsira 2018 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
11. Kontrollrapport 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1- 11 blir tatt til orientering

Aksdal, 16.05.19

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



1

Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt mai 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Nytt prosjekt eller tema?</i>					
<i>Beredskap</i>	02.11.18	0		Sept. 2019	
<i>Personvernloven</i>	25.05.18	0		07.09.18	Svar fra adm.
<i>Kommunens telefon-system</i>	25.05.18	0		07.09.18	Svar fra adm.
Selskapskontroll					
<i>Rutebåten Utsira AS</i>	02.11.18	Orientering		24.05.19	Muntlig
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Nytt prosjekt eller tema?</i>					
<i>Personvernloven</i>	25.05.18	07.09.18, sak 8/18			
<i>Kommunens telefon-system</i>	25.05.18	07.09.18, sak 9/18			
Selskapskontroll					
Andre saker					
<i>VA-prosjekter</i>	27.05.16	09.09.16, sak 7/16	-	-	Driftssjef orienterte

Avsluttede prosjekter

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

Utsira Kommune

Frå sken.sjef 22.01.19

Bruker: RSO Klokken: 14:02 Program: XKOST-A1
C:\Users\66runso\AppData\Local\Temp\6\kxost-a0-20190123140218.bmp,display(CLIP)

Regnskap / Buds(end) Budsjet / 2018 2019

Ansvar: 113 RÅDMANNSKONTOR-POLITISKE ORGAN

Tjeneste: 1102 REVISJON

12700 KONSULENTTJENESTER

13700 TIL ANDRE/DRIFTSAVTALER MED PRIVATE

Sum tjeneste: 1102 REVISJON

Tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG

10800 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE

10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT

11001 ABONNEMENT OG FAGLITTERATUR

11150 MATVARER

11500 OPPLÆRING, KURS

13500 TIL ANDRE KOMMUNER

Sum tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG

Sum ansvar: 113 RÅDMANNSKONTOR-POLITISKE ORGAN

TOTALT

4 273 116 000 116 000
106 425 103 000 107 000
110 698 219 000 223 000

9 357 5 000 5 000
992 530 530
3 500 3 500 3 500
2 158 1 000 6 000
790 2 000 2 000
103 000 103 000 103 000
119 797 115 030 120 030

230 494 334 030 343 030
230 494 334 030 343 030

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.

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	Innkommne 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 Vea
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 Sølvsberg
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.

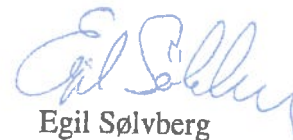
MØTE HEVET:

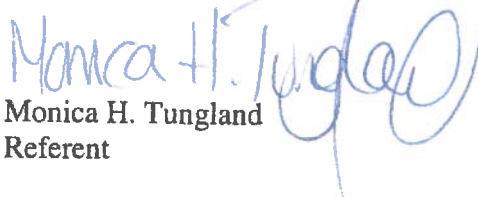
Kl. 12.00

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

5

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 07.05.19
Journalført: 19/162/cha/ogb
Arkivkode: 217

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Diktervegen 8, Haugesund

Møtedato: 26.04.2019

Tid: 09⁰⁰ - 12⁰⁰

Saker: 19/001-19/012

Til stede:
Gerd Helen Bø, leder
Jarle Nilsen, medlem
Sigmund Lier, medlem
Tormod Våga, medlem
Jorunn Skåden, medlem
Steinar Skartland, varamedlem
May-Britt Vihovde, varamedlem
Tor Erling Skare, varamedlem
Ingemund Berge, varamedlem

Suldal
Karmøy
Tysvær
Bokn
Sveio
Vindafjord
Haugesund
Utsira
Etne

Forfall:
Marte Eide Klovning, medlem
Siri Klokkestuen, medlem
Ole Johan Vierdal, medlem
Arne-Christian Mohn, nestleder

Utsira
Etne
Vindafjord
Haugesund

Andre:
Elling Hetland, styreleder
Torleif Østrem Olsen, styremedlem
Laila Stein, styremedlem
Harald Hop, styremedlem
Tor Petter Alfredsen, styremedlem
Ole Martin Nordstrand, styremedlem
Dag Botnen, daglig leder

Diverse merknader: May Britt Vihovde deltok ikke i behandling av sak 19/009-12.

Underskrifter:

Stad: Haugesund

Dato: 26.04.2019

Gerd Helen Bø
leder

May-Britt Vihovde
varamedlem

Jarle Nilsen
medlem

Sigmund Lier
medlem

Steinar Skartland
varamedlem

Tormod Våga
medlem

Jorunn Skåden
medlem

Tor Erling Skare,
varamedlem

Ingemund Berge
varamedlem

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

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 - Forslag til endring av selskapsavtale vedr. stemmegivning i representantskapet, ref. § 4-2, 5. avsnitt.	Vedtak

SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

19/001 Godkjenning av innkalling og saksliste

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

19/002 Godkjenning av protokoll

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen som fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen som fremlagt.

19/003 Årsmelding 2018

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

Saksbehandling i styret 27.03.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

19/004 Regnskap 2018

BRANNSJEFEN SIN TILRÅDING

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt.
2. Merforbruk drift på kr. 2 972 065,- dekkes av selskapet sin egenkapital, ref. selskapsavtale § 2-1.
3. Udekket beløp på selvkostområde tilsvarende kr 430 455 fremføres til senere års regnskap, ref. note 8.
4. Gjenstående mindreforbruk fra 2017 tilsvarende kr 465 736 avsettes til disposisjonsfond.

Saksbehandling i styret 27.03.2019

Gjenstående mindreforbruk fra 2017 er korrigert i punkt 4 til 760 421,-.

Revisors beretning utstedes etter at styret har gjort sin tilråding til vedtak og legges ved saken til representantskapet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt.
2. Merforbruk drift på kr. 2 972 065,- dekkes av selskapet sin egenkapital, ref. selskapsavtale § 2-1.
3. Udekket beløp på selvkostområde tilsvarende kr 430 455 fremføres til senere års regnskap, ref. note 8.
4. Gjenstående mindreforbruk fra 2017 tilsvarende kr 760 421 avsettes til disposisjonsfond.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Revisors beretning ble utlevert i møtet. Det vises til et nummerert brev hvor det påpekes at selskapet ikke har utarbeidet budsjett for 2018 og at ledelsen dermed ikke har oppfylt sin plikt til å utarbeide budsjett iht krav i forskrift om årsbudsjettet, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Revisor ber om at budsjett utarbeides fra og med 2019.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med tillegg av at representantskapet tar revisors bemerkning til etterretning.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt. Revisors bemerkning i brev nr 1 tas til etterretning og det er for 2019 utarbeidet budsjett.
2. Merforbruk drift på kr. 2 972 065,- dekkes av selskapet sin egenkapital, ref. selskapsavtale § 2-1.
3. Udekket beløp på selvkostområde tilsvarende kr 430 455 fremføres til senere års regnskap, ref. note 8.
4. Gjenstående mindreforbruk fra 2017 tilsvarende kr 760 421 avsettes til disposisjonsfond.

19/005 Plan for operasjonalisering

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks å iverksette analysearbeid som skissert i saken, punkt 1-11. Framlegg til brannordning skal legges frem for representantskap og vedtas i de respektive kommunestyre.

Saksbehandling i styret 27.03.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks å iverksette analysearbeid som skissert i saken, punkt 1-11. Framlegg til brannordning skal legges frem for representantskap og vedtas i de respektive kommunestyre.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks å iverksette analysearbeid som skissert i saken, punkt 1-11. Framlegg til brannordning skal legges frem for representantskap og vedtas i de respektive kommunestyre.

19/006 Økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.

Saksbehandling i styret 27.03.2019

Før saken legges frem for representantskapet må det legges inn i økonomiplanen de endringer som forventes vedr. økte leieutgifter for nye eller endrede brannstasjoner. Videre må det verbalt legges inn de tiltak som vi kjenner til, men som ikke kan kostnadsfestes.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Det ble i sak 18/018 gjort vedtak om budsjett med økonomi- og handlingsplan der økonomi- og handlingsplanen ble utsatt til vårmøtet 2019.

Under saksbehandling står det at budsjett med økonomi- og handlingsplan må sees i sammenheng med 18/019. Det er ikke mulig å justere budsjettet slik som ønsket med bakgrunn i at det ikke er gjort nødvendige avklaringer med Haugesund kommune om uttredelse og de plikter partene har i dette.

Det presiseres at representantskapet i sak 18/019 under saksbehandling punkt 5 anser Haugesund kommune som en del av selskapet på de vilkår som er regulert i selskapsavtalen når det gjelder retter og plikter, slik Haugesund kommune bekreftet i møte 2. juli 2018.

Med dette som utgangspunkt ble det sendt faktura for Haugesund sin eierandel for 2019 på lik linje med øvrige eierkommuner. Parallelt med dette ble det sendt faktura til øvrige eierkommuner hvor fordelingsnøkkelen uten Haugesund var utgangspunktet. Dette ble gjort for å sikre likviditet for selskapet hvor et revidert budsjett med økonomi- og handlingsplan skulle legges frem april 2019.

Når forholdet til Haugesund ikke er avklart er det heller ikke lagt frem et revidert budsjett og saken må løftes inn for behandling i høstmøtet.

Ut fra dette bør vedtaket endres til:

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.

2. Representantskapet legger frem revidert budsjett i et ekstraordinært møte – senest i høstmøte 2019 - så snart endelig forhandlingsresultat med Haugesund kommune er klart for behandling.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.
2. Representantskapet legger frem revidert budsjett i et ekstraordinært møte – senest i høstmøte 2019 - så snart endelig forhandlingsresultat med Haugesund kommune er klart for behandling.

19/007 Lokale forskrifter

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

Forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn, kommune.

1. Kommunestyret for kommune fastsetter «lokal forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg, ... kommune.

1. Kommunestyret for kommune fastsetter «Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner, ... kommune.

(før kommunen legger frem saken må kommunelegen samt miljøvernavdelingen uttale seg til forslaget)

1. Kommunestyret for kommune fastsetter «Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Saksbehandling i styret 27.03.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET

Forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn, kommune.

1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «lokal forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg, ... kommune.

1. Kommunestyret for kommune fastsetter «Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner, ... kommune.

(før kommunen legger frem saken må kommunelegen samt miljøvernavdelingen uttale seg til forslaget)

1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

REPRESENTANTSKAPET SIN TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET

Forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn, kommune.

1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «lokal forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiling og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg, ... kommune.

1. Kommunestyret for kommune fastsetter «Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiling og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner, ... kommune.

(før kommunen legger frem saken må kommunelegen samt miljøvernavdelingen uttale seg til forslaget)

1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

19/008 Priser og gebyr

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet vedtar betalingssatser for Haugaland brann og redning iks slik de er fremlagt i saken. Gebyr for fyrverkerisaker må løftes inn for hvert enkelt kommunestyret for saksbehandling.
2. Kommunestyret fastsetter følgende satser for gebyr om behandling av fyrverkerisaker:
 - Behandling av søknad: 1 717,- (ekskl. mva)
 - Tilsyn og kontroll utsalg: 899,- (ekskl. mva)
 - Kontroll/oppfølging avvik: 899,- (ekskl. mva)
 - Behandling av egenmelding: 450,- (ekskl. mva)

Saksbehandling i styret 27.03.2019

Styret ber om at det blir utredet videre hvordan arbeid som bedriftsidrettslaget utfører skal reguleres og hvordan dette stiller seg juridisk vedr. arbeidsgiveransvar og merverdiavgift.

Inntil denne avklaring er gjort tas avsnittet ut av dokumentet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet vedtar betalingssatser for Haugaland brann og redning iks slik de er fremlagt. Gebyr for fyrverkerisaker må løftes inn for hvert enkelt kommunestyre for saksbehandling.
2. Kommunestyret fastsetter følgende satser for gebyr om behandling av fyrverkerisaker:
 - Behandling av søknad: 1 717,- (ekskl. mva)
 - Tilsyn og kontroll utsalg: 899,- (ekskl. mva)
 - Kontroll/oppfølging avvik: 899,- (ekskl. mva)
 - Behandling av egenmelding: 450,- (ekskl. mva)

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

REPRESENTANTSKAPET SITT VEDTAK SAMT TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET

1. Representantskapet vedtar betalingssatser for Haugaland brann og redning iks slik de er fremlagt. Gebyr for fyrverkerisaker må løftes inn for hvert enkelt kommunestyre for saksbehandling.
2. Kommunestyret fastsetter følgende satser for gebyr om behandling av fyrverkerisaker:
 - Behandling av søknad: 1 717,- (ekskl. mva)
 - Tilsyn og kontroll utvalg: 899,- (ekskl. mva)
 - Kontroll/oppfølging avvik: 899,- (ekskl. mva)
 - Behandling av egenmelding: 450,- (ekskl. mva)

19/009 Haugesund kommune sin uttredelse fra HBR - status

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Saken er unntatt offentlighet og gjengis ikke i protokollen. Det presiseres likevel at det er viktig for selskapet at prosessen gjennomføres på et ryddig og saklig vis.

I saksbehandling i representantskapet av 28.11.2018, sak 18/009, ber en om at en eventuell voldgiftssak skal være vedtatt i representantskapet. Prosessen er der hvor dette kan være et utfall og representantskapet gjør derfor vedtak om at voldgiftssak kan iverksettes om nødvendig.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.
2. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks ber styret om å forberede og iverksette en eventuell voldgiftssak om ikke forhandlinger mellom partene fører frem.

19/010 Styreevaluering

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

-

Saksbehandling i styret 22.01.2019

Styret evaluerte styrearbeidet for 2018 ved bruk av et standard oppsett fra KS bedrift. Dette er fylt inn i eget skjema og distribuert til alle styremedlemmene.

Med bakgrunn i evalueringen blir det utarbeidet en oppsummering på de områder eierne bør har styret sin tilbakemelding.

STYREVEDTAK

1. Styret for Haugaland brann og redning iks anser evaluering som utført og ber daglig leder følge opp en tilbakemelding til eierkommunene.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Elling Hetland informerte om styrets evaluering.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

VALGKOMITÈEN SIN ANBEFALING

-

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Valgkomitèen oppnevnt av representantskapet har bestått av Gerd Helen Bø, Jorunn Skåden, Ole Johann Vierdal, Sigmund Lier og Arne Christian Mohn. Sistnevnte har ikke vært aktivt med i komitèen.

Det er lag frem følgende kandidater for valg av styre:

1. Styreleder: Elling Hetland (gjenvalg) med Ove Røys (gjenvalg) som personlig varamedlem
2. Nestleder: Torleif Østrem Olsen (gjenvalg) med Leif Malvin Knutsen (ny) som personlig varamedlem
3. Styremedlem: Laila Steine (gjenvalg) med Helga Rullestad (ny) som personlig varamedlem
4. Styremedlem: Kristin Helle (ny) med Gro Staveland (gjenvalg) som personlig varamedlem
5. Styremedlem: Arvid Vallestad (ny) med Heidi Synnøve Nymann (gjenvalg) som personlig varamedlem

Det er gjennomført valg av ansatte representanter ref. protokoll av 25.4.2019. Følgende representanter ble valgt:

1. Styremedlem: Rune Håheim (ny) med Svein Helge Lærdal (ny) som personlig varamedlem.
2. Styremedlem: Harald Hop (gjenvalg) med Leon Dale (ny) som personlig varamedlem.
3. Styremedlem: Ole Martin Nordstrand (gjenvalg) med Vigleik Gutubø (ny) som personlig varamedlem.

Valgkomitèen la også frem forslag til retningslinjer for styregodtgjøring for perioden 2019-2021:

Retningslinjer for godtgjersle til styret i Haugaland Brann og Redning IKS	
Årleg godtgjersle til styreleiar	60 000
Årleg godtgjersle til nestleiar i styret	36 000
Årleg godtgjersle til styremedlem	24 000
Styremedlemmer må delta på minst halvparten av møta for å få fullt styrehonorar. Ved deltakelse på mindre enn halvparten av møta, for eksempel 3 av 8 møter, utbetalast 3/8 av styrehonoraret.	
Møtegodtgjersle pr møte for varamedlem	2 000
Møtegodtgjersle pr møte for styreleiar, nestleiar og styremedlem for møter ut over 8 møter pr år	2 000
Dokumentert tapt arbeidsforteneste – øvre grense pr dag	2 200
Det vert ikkje utbetalt refusjon for tapt arbeidsforteneste i forbindelse med styremøter, men kan tilstås styremedlemmer når desse etter avtale representerer selskapet i annan samanheng. Tapt arbeidsforteneste/utlegg vert dekket etter skriftleg krav når arbeidsgjevar har gjort trekk i løn. Trekk i løn skal dokumenterast av arbeidsgjevar.	
Arbeidsgjevar som ikkje trekker arbeidstakar i løn kan krevje å få dekket utgifter til løn i den tida arbeidstakar har vært fråverande som fylgje av deltaking på møte m.v. for Haugaland Brann og Redning IKS.	
Sjølvtendig næringsdrivande kan maksimalt få 1/1800 del av pensjonsgjevande inntekt frå siste likning pr møtetime. Den maksimale satsen vert avgrensa til 350 kr/time – øvre grense kr 2 200 pr dag.	Endring
Tap/utlegg skal legitimerast og må stå i rimeleg forhold til medgått møtetid. Tap i pårekna overtid eller anna ekstrainntekt kan ikkje erstattast.	
Reisegodtgjersle vert dekket i samsvar med Statens reiseregulativ	

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet fastsetter følgende styre for neste periode, ref. selskapsavtale for Haugaland brann og redning iks:
 - a. Styreleder: Elling Hetland (gjenvalg) med Ove Røys (gjenvalg) som personlig varamedlem
 - b. Nestleder: Torleif Østrem Olsen (gjenvalg) med Leif Malvin Knutsen (ny) som personlig varamedlem
 - c. Styremedlem: Laila Steine (gjenvalg) med Helga Rullestad (ny) som personlig varamedlem
 - d. Styremedlem: Kristin Helle (ny) med Gro Staveland (gjenvalg) som personlig varamedlem
 - e. Styremedlem: Arvid Vallestad (ny) med Heidi Synnøve Nymann (gjenvalg) som personlig varamedlem

Ansatterepresentanter, ref. protokoll av 25.4.2019, er for samme periode:

- a. Styremedlem: Rune Håheim (ny) med Svein Helge Lærdal (ny) som personlig varamedlem.
- b. Styremedlem: Harald Hop (gjenvalg) med Leon Dale (ny) som personlig varamedlem.
- c. Styremedlem: Ole Martin Nordstrand (gjenvalg) med Vigleik Gutubø (ny) som personlig varamedlem.

2. Representantskapet fastsetter følgende retningslinjer for styregodtgjøring for perioden 2019-2021:

Retningslinjer for godtgjersle til styret i Haugaland Brann og Redning IKS	
Årleg godtgjersle til styreleiar	60 000
Årleg godtgjersle til nestleiar i styret	36 000
Årleg godtgjersle til styremedlem	24 000
<i>Styremedlemmer må delta på minst halvparten av møta for å få fullt styrehonorar. Ved deltakelse på mindre enn halvparten av møta, for eksempel 3 av 8 møter, utbetalast 3/8 av styrehonoraret.</i>	
Møtegodtgjersle pr møte for varamedlem	2 000
Møtegodtgjersle pr møte for styreleiar, nestleiar og styremedlem for møter ut over 8 møter pr år	2 000
Dokumentert tapt arbeidsforteneste – øvre grense pr dag	2 200
<i>Det vert ikkje utbetalt refusjon for tapt arbeidsforteneste i forbindelse med styremøter, men kan tilstås styremedlemmer når desse etter avtale representerer selskapet i annan samanheng. Tapt arbeidsforteneste/utlegg vert dekket etter skriftleg krav når arbeidsgjevar har gjort trekk i løn. Trekk i løn skal dokumenterast av arbeidsgjevar. Arbeidsgjevar som ikkje trekker arbeidstakar i løn kan krevje å få dekket utgifter til løn i den tida arbeidstakar har vært fråverande som fylgje av deltaking på møte m.v. for Haugaland Brann og Redning IKS.</i>	
<i>Sjølvtendig næringsdrivande kan maksimalt få 1/1800 del av pensjonsgjevande inntekt frå siste likning pr møtetime. Den maksimale satsen vert avgrensa til 350 kr/time – øvre grense kr 2 200 pr dag.</i>	Endring
<i>Tap/utlegg skal legitimerast og må stå i rimeleg forhold til medgått møtetid. Tap i pårekna overtid eller anna ekstrainntekt kan ikkje erstattast.</i>	
<i>Reisegodtgjersle vert dekket i samsvar med Statens reiseregulativ</i>	

Følgende saker ble drøftet:**19/012-1 forslag til endring av stemmegivning i representantskapet**

I forbindelse i arbeidet med revidering av selskapsavtalen for Haugaland brann og redning iks er det vurdert ulike modeller for stemmegivning i representantskapet.

Se vedlegg «Notat 14.11.2018 – forslag til eierstruktur».

Når Haugesund på et tidspunkt trekker seg ut av selskapet vil Karmøy kommune ha en eierandel på over 50 %. Det er vurdert ulike avstemmingsmodeller med formål om å finne en modell som sikrer at innflytelse er knytt opp mot eierandelen samtidig som alle eierne skal kunne påvirke utviklingen av selskapet med sin andel.

I notatet er ulike modeller vurdert og styret foreslår følgende modell for stemmer i representantskapet:

Karmøy	8
Tysvær	3
Vindafjord	3
Sveio	2
Etne	2
Suldal	2
Bokn	1
Utsira	1

Leder av representantskapet vil ved stemmelikhet ha dobbeltstemme.

Modellen sikrer at minimum tre medlemmer må stemme for å kunne få flertall og modellen sikrer at Karmøy har et negativt flertall.

Det presiseres til sist at det er i alle sin interesse og mål om at vedtak skal være enstemmige som et resultat av god dialog og felles forståelse og interesse.

Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Saken ble realitetsbehandlet og det ble foreslått følgende vedtak:

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks ber styret om å legge inn forslag til endring av stemmegivning for representantskapet i selskapsavtalen når revidert avtale skal opp til behandling.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks ber styret om å legge inn forslag til endring av stemmegivning for representantskapet i selskapsavtalen når revidert avtale skal opp til behandling.

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Den 30. april 2019 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, Hos Fatland Ølen AS, Ølen. Møtet startet 9:00

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Tormod Våga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Kari Vaage Gjuvsland
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Inger Kallevik Haavik
	Arvid Nesse
Forfall	Marte Eide Klovning
	Astrid Furumo

Til behandling forelå:

Sak 1/19 Valg av møteleder

Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt.

Sak 2/19 Godkjenner av innkalling og dagsorden

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

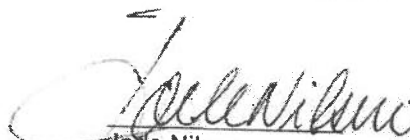
Sak 3/19 Behandling av årsregnskap 2018

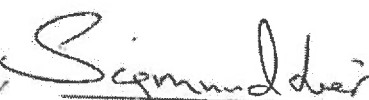
Representantskapet godkjenner styrets framlagte årsregnskap for 2018.

Det forelå ingen flere saker til behandling. Møtet hevet kl 9:25.

Ølen den 30.04.2019

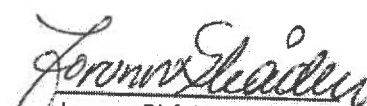
Representantskapet for Haugaland Vekst IKS

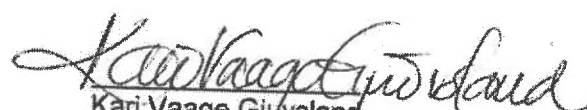

Jarle Nilsen


Sigmund Lier


Arne Christian Mohn

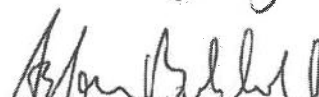

Tormod Vaga


Jorunn Skåden


Kari Vaage Gjuvsland


Ole Johan Vierdal


Siri Klokkestuen


Asbjørn Birkeland

Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

mandag 6. mai 2019 kl. 17.00

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

Det ønskes tilbakemelding fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte eller om de må melde forfall. 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.

Til behandling foreligger:

- 1/19 Godkjenning av innkalling og sakliste
- 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 02.04.19

Olav Haugen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder

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

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



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/the/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 sakliste

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

Generalforsamling for 2018

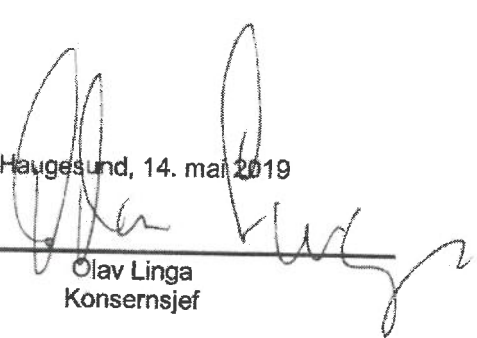
Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den 11. juni 2019, kl. 11:00, i lokalene til Haugaland Kraft AS, Haukeliveien 25. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01.19 Godkjenning av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.19 Valg av møteleder
- Sak 03.19 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.19 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga
- Sak 05.19 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2018, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06.19 Godkjenning av revisors honorar
- Sak 07.19 Valg av nytt styremedlem

Vedlegg: Forslag til enkeltvedtak
Årsrapport 2018
Forslag til protokoll

Haugesund, 14. mai 2019


Olav Linga
Konsernsjef

10

Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren for
Utsira kommune**

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 skatteinngangen	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.....	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	9
4.3 Resultater fra kontrollene.....	9
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten.....	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak.....	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

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

Arbeidsgiverkontrollen gjennomføres av Haugaland arbeidsgiverkontroll. Dette er et interkommunalt samarbeid som består av kommunene Haugesund, Tysvær, Utsira, Bokn, Karmøy, Sveio, Vindafjord, Sauda og Suldal. Det er benyttet 357 dagsverk til kontroller for kommunene vi er skatteoppkrever for i 2018. Dette utgjør 1,7 årsverk.

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

Ressurser

For 2018 er det 9,2 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	1,5	16 %
Innfordring	3,5	38 %
Arbeidsgiverkontroll	3,3	36 %
Administrative oppgaver	0,9	10 %
SUM	9,2	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Antall årsverk er 0,5 høyere enn på samme tid i fjor. Årsaken er at en ansatt er tilbake etter å hatt permisjon. Det har også vært en økning på 0,1 årsverk på arbeidsgiverkontroll for kommunene våre. Vi har mistet 0,6 årsverk ved at en av de ansatte har gått over i annen stilling i kommunen. Sykefraværet har de siste månedene av 2018 vært lavt og ressursituasjonen er nå tilfredsstillende.

Kompetansen på kemnerkontoret er god. Vi er flere jurister og økonomer og de fleste har også lang erfaring i arbeidet sitt.

Ved Haugaland arbeidsgiverkontroll har en kontrollør sluttet i 2018 og ytterligere en vil slutte i vår. Det jobbes nå med rekruttering her. Det har vist seg utfordrende å beholde og å rekruttere kontrollører.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Vi har forbedret internkontrollen på innfordring. Det er også utarbeidet ny rutinebeskrivelse på noen områder.

1.3 Skatteutvalg

Utsira har heller ikke i 2018 hatt saker som er sendt til skatteutvalget.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 13.12.2018.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

Det ble gitt pålegg om kvalitetssikring av manuelle bilag.

I rapporten fremgår at kemnerkontoret har etablert en internkontroll knyttet til fullstendighet i bilagene. For hver periode blir rapporter tatt ut, og brukt som grunnlag for kontroll om alle bilag er arkivert samlet. Det blir også foretatt et mindre antall stikkprøver. Dette er ikke i samsvar med retningslinjens krav til kvalitetssikring av manuelle bilag. Det fremgår der at hovedregelen er at det skal være to signaturer på dokumentasjon (bilag) som er utarbeidet ved kemnerkontoret. Kemnerkontoret blir pålagt å etterkomme dette.

I mitt svar datert 10.01.2019 skriver jeg at vi vil innføre to signaturer på manuelle bilag fra 2019. Det bemerkes at ordningen vi har hatt med stikkprøvebasert internkontroll av hvert 5. bilag har vært etter anbefaling fra tidligere kontrollør. Vi har hatt denne ordningen i flere år, og internkontrollen har ikke avdekket vesentlige feil.

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. Se vedlegg til årsrapporten.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Utvikling i skatteinntekter de siste årene:

	2018	2017	2016	2015	2014
Fordelt til folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 748 080	4 208 476	4 239 675	4 808 173	4 391 086
Fordelt til folketrygden – medlemsavgift	5 396 435	5 153 129	4 601 839	5 297 110	5 245 587
Fordelt til fylkeskommunen	1 155 729	997 397	982 701	1 131 328	1 141 280
Fordelt til kommunen	5 466 731	4 746 616	4 580 964	5 153 298	5 163 660
Fordelt til staten	6 488 293	5 631 117	5 903 693	7 589 090	7 415 088
Videresendt plassering mellom kommuner	-6 321	0	67	-67	-5 934
Krav som er ufordelt	0	-1	0	1	0
Samlet skatteinngang	23 248 947	20 736 734	20 308 939	23 978 934	23 350 767

Samlet skatteinngang øker med hele 12,1 prosent. Om en ser på skatteinngang etter artskonto i skatteregnskapet så viser det at konto 2100 forskuddstrekk fra arbeidsgivere øker fra 10,9 til 11,3 mill. kroner. Inntektskorreksjon RAFT øker fra 6,1 til 7,1 millioner kroner. Ellers øker innbetalt restskatt person fra 0,3 fra 0,6 mill. kroner.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

År	Inntekt	Økning i 1000	%	FolketallPr. 01.01
1988	1.618			218
1989	1.913	295	18 %	225
1990	1.986	73	4 %	226
1991	1.916	-70	-4 %	229
1992	1.815	-101	-5 %	222
1993	1.990	175	10 %	218
1994	2.076	86	4 %	211
1995	1.932	-144	-7 %	215
1996	2.055	123	6 %	214
1997	2.267	212	10 %	214
1998	2.594	327	14 %	228
1999	2.745	151	6 %	246
2000	3.054	309	11 %	256
2001	3.214	160	5 %	232
2002	3.475	261	8 %	233
2003	3.919	444	13 %	224
2004	3.198	-721	-18 %	215
2005	3.117	-81	-3 %	213
2006	4.565	1.448	46 %	209
2007	3.967	-598	-15 %	214
2008	4.331	364	8 %	212
2009	4.179	-152	-4 %	214
2010	5.352	1.176	22 %	218
2011	5.106	-246	-6 %	216
2012	5.349	242	5 %	215
2013	5.271	-78	-1 %	209
2014	5.164	-107	-2 %	211
2015	5.153	-11	-0 %	206
2016	4.581	-572	-11 %	200
2017	4.747	166	4 %	201
2018	5.467	720	15 %	208

Kommunens skatteinntekter økte betydelig i 2018. På landsbasis økte skatteinntektene med 3,8 %. I Haugesund var økningen 6,8 %. Innbyggertallet økte også fra 2017. Årsaken til økningen er i hovedsak at forskuddstrekk fra arbeidsgivere har økt med 0,2 mill. kr. Inntektskorreksjon RAFT øker med 0,3 mill. kr. I tillegg ble det innbetalt mer restskatt og overskytende forskudd person ble noe redusert.

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	600 743	1 830 062
For mye avsatt margin	600 743	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	11,4	

Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten ble økt fra 8,0 til 11,4 i vedtak av kommunestyret 6. mars 2015. For mye avsatt margin har økt fra kr. 238 317 foregående år. Gjeldende prosentstans er tilstrekkelig og anbefales videreført. Dersom differansen fortsetter å være like høy neste år, kan det være grunnlag for å redusere marginprosenten igjen.

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	538 599	0	901 294	0	-362 695	0
Arbeidsgiveravgift	71 032	0	171 883	0	-100 851	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	23 591	0	2 708	0	20 883	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	120 267	0	166 311	0	-46 044	0
Forskuddstrekk	32	0	267 801	0	-267 769	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	0	0	0	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt person	142 877	0	192 936	0	-50 059	0
Tvangsmulkt	180 800	0	99 655	0	81 145	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	538 599	0	901 294	0	362 695	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restansesituasjonen er meget oversiktlig. Restansene er redusert det siste året og en stor del av restansen er krav som nylig er forfalt. Det har ikke vært foretatt avskrivninger eller ettergivelser det siste året.

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	0	0
2015	67 523	15 523
2014	45 387	0
2013 – 2011	168 579	

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 0

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 0

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

Det er ingen krav som har blitt avskrevet som foreldet det siste året. Det pågår aktiv innfordring av den gamle restansen og det forventes at denne blir gradvis redusert.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Haugesund kemnerkontor rapporterer resultatene til Skatt Vest pr. 31.12.18. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. Tallene nedenfor er krav og resultat for kontoret samlet. Alle resultatkrav ble nådd.

Kommunennummer:	1106+		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.18	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2016	95,8 %	94,9 %	0,9 %
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2017	99,9 %	99,9 %	0,0 %

e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2017	99,5 %	99,0 %	0,5 %
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2017	100,0 %	99,8 %	0,2 %
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2016	99,7 %	99,0 %	0,7 %
h) Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2017	99,9 %	99,8 %	0,1 %

Resultatene er gode. For Utsira kommune isolert er det oppnådd 100% på alle skatteartene. Det kan ikke bli bedre enn det.

Fra 2018 er det ikke lengre rapporteringskrav til innfordret restskatt person, men også for innfordret restskatt person for inntektsåret 2016 var det et godt resultat med 65,4%. Tidligere år har vi hatt et krav på 65,0 % her som vi ofte har hatt vansker med å nå.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Som det fremgår nedenfor under bruk av særnamskompetanse har det også vært høy aktivitet i 2018. Videre kan nevnes at det ble begjært konkurs i 19 saker for kontoret samlet. I mange saker blir det også gitt fullmakt til Skatt Vest slik at de tar med våre krav når de begjærer konkurs. I 2017 begjærte vi til sammenligning konkurs i 25 saker. Det har blitt anmeldt i 7 saker.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Generelt sett vil vi fortsette arbeidet slik vi gjør det nå. Vi har fokus på effektiv innfordring og å få i gang en dialog dersom kravet ikke blir betalt.

Omtale av spesielle forhold

Det er ikke spesielle forhold knyttet til de resultatene som rapporteres for 2018.

3.3 Særnamskompetanse

Kemneren har særnamskompetanse. Det betyr at kemneren kan avholde utleggsforretninger og nedlegge trekk i lønn for de krav vi har innfordringsansvaret for. Tallene nedenfor gjelder alle kommunene vi har innkrevingsansvaret for.

Det ble i 2018 berammet 694 utleggsforretninger. Tilsvarende tall i 2017 var 553.

Det ble avholdt 505 utleggsforretninger, sammenlignet med 427 i 2017. Av disse ble 222 krav helt eller delvis sikret for skatte- og avgiftsrestanse. Tilsvarende tall var 219 i 2017. At kravet er sikret betyr at det er tatt utlegg i motorvogn, fast eiendom, bankinnskudd eller andre aktiva.

Det ble sendt 514 utleggstrekk. Tilsvarende tall var 608 i 2017.
Det ble inngått 4 betalingsavtaler i løpet av året, mot 5 foregående år.

Videre ble det begjært tvangsdekning i 54 saker. Tilsvarende tall i 2017 var 56. I tillegg er det mange saker der vi får dekning etter å ha sendt varsel om tvangsdekning med fullmakt. Dette gjelder ved utlegg i konto.

Bruken av særnamskompetansen har vært relativt stabil det siste året.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 1. Dette utgjør 7,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 1. Dette utgjør 7,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 1.

Når det gjelder samlet for kommunene Haugesund, Utsira, Tysvær og Bokn ble det i 2018 gjennomført 93 kontroller. Dette tilsvarer 5,2 prosent av de opplysningspliktige og overstiger resultatkravet på 5,0 prosent.

Kontrollene har fordelt seg slik på de ulike kontrolltypene:

- Antall formalkontroller	55
- Antall avdekkingskontroller	19
- Antall undersøkelseskontroller	15
- Antall oppfølgingskontroller	4
Sum arbeidsgiverkontroller	93

4.3 Resultater fra kontrollene

Det ble på Utsira gjennomført en avdekkingskontroll med treff. Samlet ble det gjennomført 19 avdekkingskontroller. I 15 av disse ble det avdekking.

Antall avdekkingskontroller med treff (beløp og andre forhold)	15
Antall avdekkingskontroller	19
Andel avdekkingskontroller med treff	79 %

1. Beløp egenrettet (inntekt og grunnlag aga) på selskapsnivå	205 468
2. Beløp fra fullførte rapporter i rapporteringsåret med endringsforslag, forslag oversendt SKE for vedtak	5 251 038

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

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

For kommunene samlet er resultatkravet nådd. Det har blitt foretatt flere undersøkelseskontroller. Dette er kontroller tildelt av Skatteetaten. Formålet er å skaffe mer kunnskap om etterlevelsen av regelverket på lønnsområdet. Videre har det vært stor aktivitet knyttet til a-krim aksjoner.

Det har blitt foretatt færre avdekkingskontroller enn i foregående år. Avdekket beløp er også lavere enn det har vært tidligere år. Årsaken til dette er dels at en har tatt flere av de andre kontrolltypene og dels at arbeidsgiverkontrollen ikke har hatt full bemanning i deler av året.

For 2019 er det en klar målsetting å øke andelen avdekkingskontroller.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Haugaland arbeidsgiverkontroll deltar i tverretattlig samarbeidsgruppe for tiltak mot arbeidslivskriminalitet. Det har vært meget høy aktivitet her i 2018. Det har blitt brukt 23 dagsverk til tverretattlig samarbeid. I den grad det skulle dukke opp saker som berører Utsira vil disse bli tatt opp der.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Antall nye opplysningspliktige som er gitt informasjon/veiledning om sine plikter (herunder tiltak gjennomført i samarbeid med andre aktører)	307
Antall nye opplysningspliktige i kommunen	313
Andel nye opplysningspliktige som er gitt info/veiledning	98 %
Antall informasjonstiltak rettet mot regnskapsførere/revisorer (herunder tiltak gjennomført i samarbeid med andre aktører, men ikke tiltak i regi av skattekontoret)	1

Dette er tatt for kommunene Haugesund, Utsira, Tysvær og Bokn samlet. Haugaland arbeidsgiverkontroll deltok med orientering på ERFA –møtet i desember.

Sted/dato:

Haugesund 18.01.2019



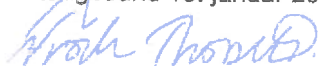
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Utsira kommune for regnskapsåret 2018. Avlagt etter kontantprinsippet.

	2018	2017
Likvider	1 992 348	1 644 695
Skyldig skattekreditorene	-162 285	3 704
Skyldig andre	0	0
Innestående margin	-1 830 062	-1 648 397
Udisponert resultat	-1	-2
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-4 748 080	-4 208 475
Personlige skatteyttere	-18 088 110	-16 192 995
Tvangsmulkt	-321 028	-136 787
Upersonlige skatteyttere	-51 065	-193 514
Renter	-40 681	-57 474
Innfordring	17	52 511
Sum	-23 248 947	-20 736 734
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	4 748 080	4 208 476
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	5 396 435	5 153 129
Fordelt til Fylkeskommunen	1 155 729	997 397
Fordelt til Staten	6 488 293	5 631 117
Fordelt til kommunen	5 466 731	4 746 616
Krav som er ufordelt	0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-6 321	0
Sum	23 248 947	20 736 734
Sum totalt	0	

Haugesund 18. januar 2019



Frode Thorseth
Kemner

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

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

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

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

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

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



Vår dato
11.02.2019

Din/Deres dato

Saksbehandler
Anders Hansen

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
92613229

Org.nr
974761076

Vår referanse
2019/5262075

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Utsira kommune
Postboks 63
5547 UTSIRA

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.02.19
Journalført: 19/073/tha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om skatteoppkreveren

Haugesund kemnerkontor omfatter kommunene Haugesund, Bokn, Tysvær og Utsira.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
9,2	8,7	9,6

Særskilte merknader til skatteoppkreverens bemanningssituasjon: Kemner skriver i årsrapporten at antall årsverk gjelder for kommunen samlet. Videre skriver kemner at "antall årsverk er 0,5 høyere enn på samme tid i fjor. Det har også vært en økning på 0,1 årsverk på arbeidsgiverkontrollen for kommunene. Vi



har mistet 0,6 årsverk ved at en av de ansatte har gått over i en annen stilling i kommunen. Sykefraværet har de siste månedene av 2018 vært lavt og ressursituasjonen er nå tilfredsstillende."

3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Utsira kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner på kr 23 248 947 og utestående restanser² på kr 538 599.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for kemnerkontoret samlet. Resultatkrav (i %) gjelder for Haugesund kemnerkontor samlet.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	94,9	95,8	95,0	96,7
Forskuddstrekk 2017	99,9	99,9	99,9	100,0
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,0	99,5	99,1	99,6
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,8	100,0	99,9	99,2
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,0	99,7	98,8	97,3
Arbeidsgiveravgift 2017	99,8	99,9	99,9	99,9

Innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Utsira 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 personlige skattytere 2016		100,0	95,2	96,7
Forskuddstrekk 2017		100,0	100,0	100,0
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017		100,0	100,0	99,6
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017		100,0	100,0	99,2
Restskatt upersonlige skattytere 2016		100,0	100,0	97,3
Arbeidsgiveravgift 2017		100,0	100,0	99,9

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Haugesund kemnerkontor kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll.

Resultater for kommunene samlet per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreversens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 787	89	93	5,2 %	4,2 %	4,6 %

Kemner skriver i årsrapporten at antall gjennomførte kontroller i 2018 for Utsira kommune var 1, og som utgjør 7,7% av av talt antall opplysningspliktige i kommunen.

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

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 28. og 29. november 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 13. desember 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 10. januar 2019.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Pålegg om kvalitetssikring av manuelle bilag i henhold til "Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet". Kemner skriver i sitt tilsvarende at kemnerkontoret fra 2019 vil innføre to signaturer på dokumentasjon som blir utarbeidet.

Ut over gitte pålegg anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

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



Arbeidsgiverkontroll

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

Med hilsen

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

Kopi til: Haugesund kemnerkontor
 Kontrollutvalget for Utsira kommune
 Rådmann/administrasjonssjef for Utsira
 kommune
 Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.