

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 17. februar 2020
Tid: kl. 13.00
Sted: Etne tinghus, formannskapssalen

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at vara medlem kan bli innkalla.

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

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Rådmann er invitert i sak 2

SAKLISTE:

01/20 Godkjenning av protokoll frå møte 25.11.19

02/20 Oppfølging av revisjonsrapport om «IKT og informasjonstryggleik» - 2. gong

03/20 Årsmelding for kontrollutvalet 2019

04/20 Referat- og orienteringssaker 17.02.20

**05/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024
prosessmøte 1 med risikospel**

Ymse

Aksdal, 10.02.20

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar (sign.)

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 2)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	17.02.20	01/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.11.19**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 25.11.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll får møte 25.11.19

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 25.11.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 10.02.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag **25. november 2019** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Tollef Rullestad. Han ønskte velkommen til fyrste møte i denne valperioden.

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 15.00
MØTANDE MEDLEMER:	Tollef Rullestad (Ap), Nina Vierdal Vee (Sp), Ragni Sunniva Fett (V), Kjetil Winterthun (Frp) og Øyvind Kaldheim (Krf)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Rekneskapsrevisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Konst. rådmann Hilde Aartun Haraldseide og økonomisjef Vegard Bang i sak 19
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim (Ap) i sak 14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 14/19 KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering. Utvalet har inga merknader knytte til evalueringa for perioden 2015-2019 eller Utvalet vil framheva følgjande

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.19:

Ordførar, revisor og utvalssekretær presenterte seg. Utvalssekretær gjorde greie for utvalet sitt ansvar og oppgåver. Medlemmene stilte spørsmål og drøfta ulike sider ved vervet undervegs i orienteringa.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.19:

Etne kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgaver til orientering. Utvalet har inga merknader knytte til evalueringa for perioden 2015-2019.

SAK 15/19 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2020

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2020:

Måndag: 17.02, 18.05, 21.09 og 23.11 – kl. 13.00.

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

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.19:

Utvalet hadde ingen merknader til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.19:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2020:

Måndag: 17.02, 18.05, 21.09 og 23.11 – kl. 13.00.

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

SAK 16/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 23.09.19

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 23.09.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.19:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.19:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 23.09.19 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 17/19 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar revisjonsplan 2019 for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.19:

Revisor Holst-Larsen orienterte om revisjonsplanen. Ho gjorde greie for tidslinja for arbeidet, omfang, vesentlegheitsgrenser, fokusområde og ny oppgave med forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga (Koml. § 24-9). Revisor svara på spørsmål undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.19:

Etne kontrollutval tar revisjonsplan 2019 for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

SAK 18/19 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEG- VURDERINGAR OG PLAN FOR FORVALTNINGS- REVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020 - 2024 FOR ETNE KOMMUNE

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Etne kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan/ med desse endringane. Ramma vert sett til 140 timar.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.19:

Sekretær og revisor gjorde greie for saka og framlegget til prosjektplan. Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.19:

Etne kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Etne kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan. Ramma vert sett til 140 timar.

SAK 19/19 ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2020 OG ØKONOMIPLAN 2020 - 2023

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.19:

Rådmannen og økonomisjefen gjorde grundig greie for framlegget. Det var eit stramt budsjett. Økonomisjefen gjorde greie for dei økonomiske føresetnadane, dei frie inntektene og store inntektspostar, ulike satsingsområde, investeringane i perioden, lånegjeld, folketalsutviklinga og takstheftet. Det forventa netto driftsresultat er sett til 0,4 %. Det er under tilrådd nivå på 1,75 %. Rådmannen svara på spørsmål.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.19:

Etne kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.

SAK 20/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.11.19

22. Statusrapport pr. november 2019
23. Kst. vedtak 03.10.19, sak 54/19 – val av kontrollutval for perioden 2019-2023
24. Kst. vedtak 29.10.19, sak 63/19 – forvaltningsrevisjonsrapport Innkjøp
25. Taushetserklæringsskjema (blei signert i møtet)
26. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
27. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
28. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
29. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20

- 30. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
- 31. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19
- 32. Invitasjon til kontrollutvala i Hordaland om opplæring - Solstrand 18. – 19.02.20

Handsaming i kontrollutvalet 25.11.19:

Sekretær gjorde kort greie for referatsakene. Han opplyste at det var kome invitasjon til 2 dagars opplæring på Solstrand hotell 18. – 19. februar 2020 i regi av sekretariatet i Hordaland. Medlemmene drøfta kven som hadde lyst og moglegheit til å reise på konferansane. Utvalet var samd om at alle kan reise til Sandnes og inntil 2 medlem kan reise til Gardermoen og inntil 2 til Solstrand.

Teieplikterklæringa blei underteikna på slutten av møtet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 25.11.19:

Referatsakene 22 - 32 vert tatt til orientering.

Etne kontrollutval vedtar at alle medlemmene som har moglegheit kan reise på konferansen i Sandnes. Inntil 2 medlemmer kan reise til Gardermoen, og inntil 2 medlemmer kan reise til Solstrand. Påmelding til sekretariatet. Deltakarane ordnar sjølv med transport.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: måndag 17.02.20, kl. 13.00

Etne/Aksdal, 25. november 2019

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.05.19	04/19
Kommunestyret	19.06.19	37/19
Kontrollutvalet	17.02.20	02/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «IKT OG INFORMASJONSTRYGGLEIK» - 2. GONG

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak (og innstilling til kommunestyret):

Etne kontrollutval tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «IKT og informasjonstryggleik» til orientering.

Saksvedlegg: brev frå kommunedirektøren, dagsett 07.02.20

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok samrøystes i møtet 31.10.18, sak 42/18 følgjande:

1. *Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «IKT og informasjonstryggleik» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 7 tilrådingar.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan seks månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Rapporten blei ferdig i september 2018, og handsama av kontrollutvalet 17.09.18 sak 10/18.

Revisjonen hadde følgjande tilrådingar:

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

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

Oppfølging/tilbakemelding til møtet 20.05.19

I brev og internkontrollrapport frå rådmannen var det gjort greie for korleis rapporten sine tilrådingar var blitt følgt opp. I brevet skreiv rådmannen følgjande:

Rådmannen si tilbakemelding til kontrollutvalet:

Som ei oppfølging av punkt 1 i vedtaket frå Kommunestyret 31.10.2018, har Etne Kommune, saman med Vindafjord Kommune, sett ned ei prosjektgruppe som har jobba med både oppfølging av merknadane i rapporten frå revisjonen, og med gjennomføringa av Personvernforordning – «PVF/GDPR», og arbeidet byggjer på Datatilsynet sine tilrådingar som følgje av gjennomføringa av PVF i norsk rett. Den endelege rapporten frå arbeidsgruppa ligg vedlagt.

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

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

Utvalget gjorde følgjande vedtak i møtet 20.05.19, sak 04/19:

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.05.19:

Etne kontrollutval ønskjer ei oppdatert oppfølging av rapporten om «IKT og informasjonstryggleik» i møtet 25.11.19.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 20.05.19 og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «IKT og informasjonstryggleik» til orientering.

Oppfølging/tilbakemelding til møtet 17.02.20

Kommunedirektøren har i brev dagsett 07.02.20 gjort greie for korleis rapporten sine anbefalingar har blitt fulgt opp etter handsaminga i mai 2019. I brevet frå kommunedirektøren, som er vedlagt saka, skriv han at følgjande er gjort til no:

- *Personombud vart peika ut 2018 (må erstattast)*
- *Personvernfråsegn er utarbeidd og lagt på heimesida. (13.09.18)*
- *Karlegging av alle system i Etne kommune (2018)*
- *Henta inn alle databehandlaravtalar (samla og lagra i websak)(2018)*
- *Kursa alle tilsette i i Etne kommune om personvern og ikt-tryggleik (vår 2019)*
- *Laga tryggleiksinstruks som alle tilsette har/skal skriva under på (vår 2019) og arkivert i personalmappe.*
- *Hatt workshop og laga behandlingar over alle oppgåver me gjer som inneber personhandtering. Desse er lagra i systemet «Draftit».*
- *Hatt workshop og laga rosanalysar over dei områda som treng det. Desse skal bli lagra samla i kvalitetsystemet vårt og linka til i systemet «Draftit» (ikkje ferdig)*

Han skriv at det skal arbeidast vidare med:

- *Alle behandlingane må sendast til einingsleiar for godkjenning*
- *Ros-analysar må lagrast på felles plass og linkast opp til systemet*
- *Rutinane me har/eller må laga, må og linkast opp til den enkelte behandling*
- *Laga rutine/opplegg for halvårleg opplæring av nytilsette*

Nytt styringsdokument forn Internkontroll – personopplysiningar og datatryggleik er utarbeidd og godkjent (2019).

I styringsdokumentet ligg det plan for vidare arbeid for å få alle ting på plass.

Kommunedirektøren skiver også at:

Innafor tidsramma for arbeidet med dette dokumentet, har det ikkje vore høve til å avklare alle forhold som er nødvendige. Dette gjeld avklaringar med eksterne samarbeidspartnarar og prosessar med utarbeiding av rutinar, der eit godt resultat er avhengig av breiare intern medverknad. Dette gjeld m.a.:

- *Avklara felles personvernombod*
- *Avklara stilling/funksjon som tryggleiksansvarleg*
- *Leggja til rette for avviksbehandling i kommunen sitt kvalitetssystem*
- *Utarbeiding av manglande rutinar som beskrive i dokumentet*
- *Utarbeida evt. manglande delegasjonar*
- *Avklara ITU sine oppgåver og ansvarsområde*
- *Generell kompetanseheving på området som del av opplæringsplan*
- *Vurdera utarbeiding av overordna beredskapsplan for informasjonssystema*

Sekretariatet sine kommentarar:

I følgje forskrift om kontroll og revisjon ligg det til kontrollutvalet å sjå til at rådmannen følgjer opp forvaltningsrevisjonsrapportar. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal gje rapport til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Kommunestyret handsama kontrollutvalet si instilling i møtet 19.06.19, sak 37/19 etter 1. gongs handsaminga av oppfølginga. Kommunestyret slutta seg til innstillinga frå kontrollutvalet. Utvalet må ta stilling til om dei ønskjer å sende saka på ny til kommunestyret etter 2. gongs handsaminga.

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

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

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

Aksdal, 10.02.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet

Etne, 07.02.2020

Dykkar ref.: **Vår ref.:**

Arkivsaknr:17/1776

Journalpostnr:20/1548

Arkiv:

N - 036.5

Sakshandsamar:

BJT

2. gongs oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten IKT og informasjonstryggleik

Viser til mail datert 04.02.20. Her kjem ei oppsummering av stoda pr. i dag.

Kva har me gjort til no:

- Personombud vart peika ut 2018 (må erstattast)
- Personvernfråsegn er utarbeidd og lagt på heimesida. (13.09.18)
- Karlegging av alle system i Etne kommune (2018)
- Henta inn alle databehandlaravtalar (samla og lagra i websak)(2018)
- Kursa alle tilsette i i Etne kommune om personvern og ikt-tryggleik (vår 2019)
- Laga tryggleiksinstruks som alle tilsette har/skal skriva under på (vår 2019) og arkivert i personalmappe.
- Hatt workshop og laga behandlingar over alle oppgåver me gjer som inneber personhandtering. Desse er lagra i systemet «Draftit».
- Hatt workshop og laga rosanalysar over dei områda som treng det. Desse skal bli lagra samla i kvalitetsystemet vårt og linka til i systemet «Draftit» (ikkje ferdig)

Vidare arbeid:

- Alle behandlingane må sendast til einingsleiar for godkjenning
- Ros-analysar må lagrast på felles plass og linkast opp til systemet
- Rutinane me har/eller må laga, må og linkast opp til den enkelte behandling
- Laga rutine/opplegg for halvårleg opplæring av nytilsette

Nytt styringsdokument for Internkontroll – personopplysningar og datatryggleik er utarbeidd og godkjent (2019)

I styringsdokumentet ligg det plan for vidare arbeid for å få alle ting på plass.

Vidare arbeid:



Innafor tidsramma for arbeidet med dette dokumentet, har det ikkje vore høve til å avklare alle forhold som er nødvendige. Dette gjeld avklaringar med eksterne samarbeidspartnarar og prosessar med utarbeiding av rutinar, der eit godt resultat er avhengig av breiare intern medverknad. Dette gjeld m.a.:

- *Avklara felles personvernombod*
- *Avklara stilling/funksjon som tryggleiksansvarleg*
- *Leggja til rette for avviksbehandling i kommunen sitt kvalitetssystem*
- *Utarbeiding av manglande rutinar som beskrive i dokumentet*
- *Utarbeida evt. manglande delegasjonar*
- *Avklara ITU sine oppgåver og ansvarsområde*
- *Generell kompetanseheving på området som del av opplæringsplan*
- *Vurdera utarbeiding av overordna beredskapsplan for informasjonssystema*

Med helsing

Bjørn Tollefsen
Kommunedirektør

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	17.02.20	03/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2019

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2019 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2019 frå kontrollutvalet til orientering.

Saksvedlegg: framlegg til årsmelding for kontrollutvalet 2019

Saksorientering:

I følge kommuneloven § 23-5 skal ”*kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2019 følger vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2019 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

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

Aksdal, 10.02.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING

2019



KONTROLLUTVALET I
ETNE KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2019.

I følgje kommunelova § 23 - 5 skal "**kontrollutvalet rapportere resultat av sitt arbeid til kommunestyret**".

1. OM KONTROLLUTVALET

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

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

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst fem medlemmer, og etter § 23-1 i kommunelova skal minst eit av utvalet sine medlemmer veljas mellom representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Medlemmene kan heller ikkje vere medlem eller varamedlem i andre utval eller vere styret eller bedriftsforsamlingar der kommunen har eigarinteresser.

Utvalet har i 2019 hatt følgjande medlemmer:

Faste medlemmer:

Leiar	Ståle Tungesvik (Sp)
Nestleiar	Ragni Sunniva Fett (V)
Medlem	Ivan Kaldheim (H)
Medlem	Anna Eriksen (Frp)
Medlem	Nina Vierdal Vee (Sp)

Varamedlemer:

1. Pål Steinar Rullestad (Ap)
2. Gunnar S. Løhaugen (Sp)
3. Lars Ebne (Krf)

Det var ingen i utvalet som var fast medlem av kommunestyret. Det skyldast utskifting av utvalsmedlem i perioden. Tungesvik var vara til kommunestyret. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama. Ordføraren har møte- og talerett i utvalet.

Ordføreren har delteke på to av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Rådmannen eller fungerande rådmann har delteke på alle møta.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider. På desse stadene vert også sakspapira og protokollar lagt ut.

For valperioden 2019-2023 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Tollef Rullestad (Ap)
Nestleiar	Ragni Sunniva Fett (V)
Medlem	Kjetil Winterthun (Frp)
Medlem	Øyvind Kaldheim (Krf)
Medlem	Nina Vierdal Vee (Sp)

Varamedlemmer

1. Andreas Grumheden (Ap)
2. Solveig Hetleflåt (H)
3. Gunnar S. Løhaugen (Sp)

Utvalseleiar Rullestad er utvalet sin kommunestyrerepresentant.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2019

Kontrollutvalet har i 2019 hatt **3** (3) møte fordelt på eit om våren og to om hausten. Utvalet held møta på tinghuset. Kontrollutvalet skal ha opne møte, men dei kan lukkast når det er heimla i lov.

Utvalet har hatt **20** (19) saker til handsaming, kor **6** (5) saker blei sendt til kommunestyret. **32** (29) saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund i januar deltok Ståle Tungesvik. På konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i Kristiansand i juni var det ingen frå Etne. På dagskonferansen i Sandnes i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland deltok Ragni Sunniva Fett. Normalt er denne konferansen i november, men pga. val av nye utval blei denne samlinga skjøve til 9. januar 2020.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskaps-revisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet hadde i møtet 20.05.19, sak 3/19 kommunen sin årsrekneskap for 2018 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapa gjort opp med eit

rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 6,9 mill.kr (etter avsetjing til driftsmidlar til investeringar og fond i samsvar med budsjett).

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 19,8 mill. kr, som utgjer 5,2 % av driftsinntektene. Dette er øve anbefalt nivå som er 1,75 %.

Kontrollutvalet hadde inga merknader til sjølve rekneskapet. Revisor hadde levert rein revisjonsmelding.

Skatterekneskapen for 2018 vart lagt fram for utvalet til orientering i møtet den 20.05.19.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 25.10.16, sak 77/16. Ny plan for 2020-2024 vil bli vedteken i 2020.

I møtet 23.09.19, sak 10/19 handsama utvalet forvaltningsrevisjonsrapport om «Innkjøp». I innstillinga kom utvalet med seks tilrådingar og det blei satt ein frist på ni månader for oppfølging. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 29.10.19 og slutta seg til utvalet si innstilling.

I møtet 20.05.19 handsama utvalet oppfølging av rapporten om «IKT og informasjonstryggleik Innkjøp». Kommunestyret handsama oppfølginga i møtet 19.06.19 og tok rådmannen si tilbakemelding til orientering. Utvalet har bede om ein ny oppfølging til fyrste møte i 2020.

I møtet 25.11.19 tinga utvalet Risiko- og vesentlegvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for levering i 2020.

4.3 SELSKAPSKONTROLL- OG EIGARSKAPSKONTROLL

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

Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 25.10.16, sak 78/16.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar frå selskapskontrollar i 2019.

4.4 TILSYN MED REVISOR

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

Deloitte AS har sidan 01.07.16 vore kommunen sitt revisjonsselskap. Noverande avtale gjeld frå 01.07.16 til 31.06.20, men blei forlenga med 1 år til 31.06.21 ved bruk av kommunen sin opsjonsavtale. Sak om bruk av opsjon eller ny anbudsrunder blei lagt fram for kommunestyret i juni, sak 38/19. Arbeidet med ny anbuds konkurranse vil starte i vår og val av revisjonsselskap vil skje til hausten 2020.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Else Holst-Larsen med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore ein eller fleire revisorar til stades på alle utvalsmøta. Dei har mellom anna presentert plan for rekneskapsrevisjon, og lagt fram forvaltningsrevisjonsrapporten om «Innkjøp». Utvalet har handsama revisor si egenerklæring.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orientering frå rådmannen om spørsmål og saker utvalet har spurt om. Rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker, mellom anna om budsjettframlegg og økonomiplan. Utvalet har også blitt orientert om statlege tilsyn og KOSTRA-tal.

Utvalet er ikkje klageorgan for enkeltvedtak og skal heller ikkje overprøve politiske vedtak.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2019.

TENESTE 1100	REGNSKAP 2018	BUDSJETT 2019 (utvalet)	REKNESKAP 2019
Godtgjersle og driftsutgifter	49 428	88 000	56 164
Revisjonstenester	333 957	395 000	395 032
Sekretariatstenester	172 000	177 000	177 000
Sum utgifter (eks.mva.)	555 385	660 000	628 196

Kontrollutvalet handsama hausten 2019 framlegg til budsjett for internt tilsyn og kontroll for 2020. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 675 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i verksemd i 15 år.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med tri revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

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

Ståle Tungesvik møtte som representant for Etne kommune på representantskapsmøtet 06.05.19. For valperioden 2019-2023 er Ståle Tungesvik valt medlem i representantskapet med Trude Enge som varamedlem.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2019 har vore som planlagt. Utvalet og kommunestyret har handsama ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Innkjøp» og oppfølging av rapport om «IKT og informasjonstryggleik». Utvalet har tinga Risiko- og vesentlegvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 for levering i 2020. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Etne, 17. februar 2020

Ragni Sunniva Fett

Tollef Rullestad
Leiar

Nina Vierdal Vee

Kjetil Winterthun

Øyvind Kaldheim

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/19 Godkjenning av protokoll frå møte 19.11.18
- 02/19 Referat- og orienteringssaker 20.05.19
- 03/19 Etne kommune - uttale til årsrekneskapen for 2018
- 04/19 Oppfølging av revisjonsrapport om «IKT og informasjonstryggleik»
- 05/19 Årsmelding for kontrollutvalet 2018
- 06/19 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller nytt anbod i år

- 07/19 Godkjenning av protokoll frå møte 20.05.19
- 08/19 Referat- og orienteringssaker 23.09.19
- 09/19 Tilbakemelding frå rådmannen på spørsmål frå utvalet om internopplæring og oppfølging av tilsette
- 10/19 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Innkjøp»
- 11/19 Revisor si eigenerklæring for 2019
- 12/19 Budsjett 2020 - kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalet sitt framlegg
- 13/19 Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande periode 2015-2019

- 14/19 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
- 15/19 Framlegg til møteplan for 2020
- 16/19 Godkjenning av protokoll frå møte 23.09.19
- 17/19 Plan for rekneskapsrevisjon 2019
- 18/19 Bestilling av Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 for Etne kommune
- 19/19 Orientering om framlegget til budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023
- 20/19 Referat- og orienteringssaker

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. mai 2019
2. E-post frå Etne Frp v/gruppeleiar Karlsen
3. Førebels svarbrev til Etne Frp v/Karlsen, dagsett 14.01.19.
4. Rapport frå NKRF-konferansen - evaluering/oppsummering
5. Årsrapport og skatterekneskap 2018 - skatteoppkrevjaren i Etne kommune
6. Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Etne kommune
7. Referat frå representantskapsmøte 05.04.19 – Samarbeidsrådet for Sunnhordland
8. Protokoll frå representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland brann og redning IKS
9. Protokoll frå representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
10. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 - Haugaland Kontrollutvalssekretariat
11. Innkalling til representantskapsmøte 22.05.19 – HIM IKS
12. Kommunal rapport 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
13. Kommunal rapport 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»

14. Statusrapport pr. september 2019
15. Kst.vedtak 19.06.19, sak 37 – oppfølging av rapport om IKT og informasjonstryggleik
16. Kst.vedtak 19.06.19, sak 38 – revisjonsavtale – bruk av opsjon
17. Brev av 12.07.19 til Deloitte AS vedk. forlengelse av revisjonsavtalen

18. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 - Haugaland brann og redning IKS
19. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn 04.06.19
20. Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – brev frå FKT 01.07.19
21. NKRF – Rettsikkerhet – en del av fellesskapets verdier»

22. Statusrapport pr. november 2019
23. Kst. vedtak 03.10.19, sak 54/19 – val av kontrollutval for perioden 2019-2023
24. Kst. vedtak 29.10.19, sak 63/19 – forvaltningsrevisjonsrapport Innkjøp
25. Taushetserklæringsskjema (blei signert i møtet)
26. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
27. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
28. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
29. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
30. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
31. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19
32. Invitasjon til kontrollutvala i Hordaland om opplæring - Solstrand 18. – 19.02.20

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	17.02.20	04/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 17.02.20

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 1 – 10 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2020
2. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – rekneskap 2019 og budsjett 2020
3. Protokoll frå representantskapsmøtet i HIM IKS 27.11.19
4. Protokoll frå representantskapsmøtet i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
5. Protokoll frå representantskapsmøtet i Haugaland Brann og redning IKS 05.02.20
6. Tilbakemelding frå konferansen i Sandnes 09.01.20 v/Fett
7. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
8. Tilbakemelding frå konferansen på Gardermoen 29. – 30.01.20 v/Fett
9. Invitasjon til FKT-konferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
10. Årsrapport og skatterekneskap 2019 – frå skatteoppkrevjaren i Vindafjord og Etne

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

Vedk. pkt. 10

Kontrollutvalet har mottatt årsrapport og skatterekneskap 2019 frå skatteoppkrevjaren for Vindafjord og Etne (sjå vedlegg).

Skatterekneskapen for 2019 viser ein samla skatteinngang på 440 millionar kr. Som er ei auke frå året før på 7,2 %. Kommunen sin del av skatteinntekta i 2019 var på 114 mill. kr. Dette inneberer ei auke på 8 % i forhold til tilsvarende periode i 2018.

Kommunen har i 2019 satt av 10 % til marginavsetning, som utgjør 32,5 mill. kr. Dette er midlar som er heldt tilbake for å dekke utbetalingar av til gode skatt når skatteoppgjøret blir klart i påfølgande år. Marginoppgjøret for 2018 viste overskot på ca. 3 mill. kr. Ved utgangen av 2019 er det ei auke i restansar mot skattytarar i kommunen på 2 mill. kr.

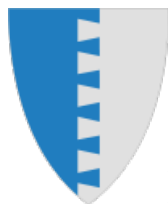
Arbeidsgjevarkontroll for Etne kommune blir utført av Hordaland Kommunale regnskapskontroll. I 2019 blei det kjøpt kontrollar tilsvarande 0,10 årsverk.

Kontrollutvalet kan berre ta sjølve rekneskapen til orientering. Revisjonshandlingane knytte til dette regnskapet er ei statleg oppgåve, og skatterekneskapen vert godkjent på nasjonalt nivå av Stortinget. Skatteoppkrevjarfunksjonen er inn til vidare ei kommunal oppgåve, og kontrollutvalet har difor ei tilsynsrolle overfor skatteoppkrevjar, og kan om nødvendig kommentere forhold knytt til organisering av arbeidet mv.

Stortinget har vedtatt at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til staten frå 01.06.2020.

Aksdal, 10.02.20

Odd Gunnar Høie
Senierrådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt februar 2020

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlegvurderingar	25.11.19	140 timar	Under utarbeiding	Våren 2020	
Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	25.11.19		Under utarbeiding	Hausten 2020	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	September 2020	250 timar
IKT og informasjonstryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20 Kst 19.06.19	I samarbeid med Vindafjord
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	23.11.15	19.09.16	25.10.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	23.11.15	19.09.16	25.10.16		
Styring av investeringar	09.02.15/ 11.03.15	21.09.15	28.10.15	21.11.16/ 15.12.16	Avslutta
VA-området – Sjølvkost	22.01.14	22.09.14	28.10.14	11.05.15/ 08.02.16/ 21.11.16	Avslutta
Målstyring	13.05.13	18.11.13	25.02.14	10.11.14	Avslutta
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	Avslutta
Personvernlova	14.05.18	17.09.18			

Etnes kommune - kontroll og tilsyn 2019 med budsjett 2020

Ansvar	Teneste	Art	Budsjett 2020	Rekneskap 2019	Budsjett inkl. € Budsjett 2015	#####
1000 RÅDMANN	1100 KONTROLL OG REVISJON	10801 FAST GODTGJERING FOLKEVAL	0	928	0	0
1000 RÅDMANN	1100 KONTROLL OG REVISJON	10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	0	131	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	10500 ANNA GODTGJ.	0	650	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	10504 TREKKPLIKTIG KM-GODTGJERI	0	175	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	10801 FAST GODTGJERING FOLKEVAL	19 000 ✓	29 689	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	10802 MØTE-/ANNA GODTGJERING I	20 000 ✓	0	35 996	35 996
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	10803 TAPT ARBEIDSFORTENESTE FC	0	4 653	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	10990 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	6 000 ✓	5 021	7 605	7 605
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11152 MAT/BEVERTNING POLITISKE	0	1 788	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11200 TENESTEFRIKJØP POLITIKARAF	10 000 ✓	0	10 000	10 000
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11500 OPPLÆRING, KURS	30 000 ✓	3 796	30 000	30 000
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11503 HOTELLOPPHALD KURS/OPPL	0	2 536	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11601 KILOMETERGODTGJERING (OF	5 000 ✓	1 155	5 000	5 000
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11651 FRI TELEFON/AVIS (OPPLYSNIP	500 ✓	0	500	500
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11705 ANDRE REISEUTG., UTLEGG	0	2 142	0	0
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	11950 KONTINGENTAR	3 500 ✓	3 500	3 500	3 500
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	13700 KJØP EKSTERN TENESTEPRODI	404 000 ✓	395 032	395 000	395 000
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	13750 KJØP FRÅ IKS	183 000 ✓	177 000	177 000	177 000
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	14290 MVA SOM GIR KOMPENSASJO	95 000	90 937	95 000	95 000
1500 ØKONOMI	1100 KONTROLL OG REVISJON	17290 MVA-KOMPENSASJON (Jf. 142	-95 000	-90 937	-95 000	-95 000
		Sum	681 000	628 196	664 601	664 601

PROTOKOLL FRA MØTE 27.11.19 I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS

Møtet ble holdt på Toraneset Miljøpark 27. november 2019 fra kl. 15.00–17.00.

Følgende representanter møtte:

Bokn	Egil Våge
Etne	Kristin Golf (vararepresentant)
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Gustav Løge Fosse (vararepresentant)

Forfall:

Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Olsen Frøland

Dessuten møtte:

Arild Karlsen	- styreleder i HIM
Trond Kampen	- økonomi- og administrasjonsleder i HIM
Gro Staveland	- adm.dir i HIM

Dokumentasjon av fremmøte ble gjort ved navneopprop.

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Ingen merknader til innkallingen.

Valg av protokollfører.

Adm dir Gro Staveland ble valgt som protokollfører.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen i tillegg til møteleder

Karoline Sjøen Andersen og Sven Ivar Dybdal ble valgt.

Godkjenning av sakslisten

Sakslisten ble godkjent.

Vedtaksaker:

19.06 Valg av leder og nestleder - Enstemmig vedtak

Representantskapet valgte følgende leder og nestleder for perioden 2019-2023:

Leder: Astri Furumo

Nestleder: Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim

19.07 Valg av valgnemnd – Enstemmig vedtak

Ordførere i eierkommunene velges som valgnemnd. Sigmund Lier tar initiativ til å innkalle til første møte.

Referat- og orienteringssaker:

19.08 Protokoll fra møte i representantskapet 22.05.19

Signert protokoll fra møtet 22.05.19 ble tatt til etterretning

19.09 Orientering om HIM pr nov. 2019 ved Gro Staveland

Orienteringen ble tatt til etterretning.

19.10 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

Orienteringen ble tatt til etterretning.

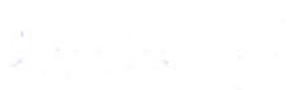
Vedtaks sak:

19.11 Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023 – Enstemmig vedtak

1. Representantskapet vedtar budsjett for 2020 slik det er lagt frem i denne saken. Styret har fullmakt til å justere vedtatt budsjett av hensyn til driften innenfor de rammene som er gitt i vedtekten.
2. Representantskapet vedtar økonomiplan for perioden 2020 – 2023 slik den er lagt frem i denne saken. Vedtatt investeringsprogram legges til grunn for budsjettering og gjennomføring av tiltak i perioden. Investeringsrammen for 2020 er på inntil 21.52 mill kr, og styret gis fullmakt til å ta opp lån på inntil 15.1 mill kr til gjennomføring av tiltakene. Ved finansiering skal egenandelen vurderes, men den skal i utgangspunktet være 30 %. Ved opptak av lån skal det benyttes en nedbetalingstid på 10 år dersom ikke annet er sagt. Styret kan likevel bestemme at nedbetalingstiden skal være kortere.
3. Økte driftskostnader blir justert i samsvar med virkelige kostnader når disse foreligger, og innarbeides i årsbudsjettet.
4. Styret gis fullmakt til å ta opp lån til likviditetsformål på inntil 1,0 mill kr.



Astri Furumo
Møteleder og leder i representantskapet



Karoline Sjøen Andersen
Representant



Sven Ivar Dybdal
Representant

Protokoll Representantskapsmøte Haugaland Vekst IKS



Den 13. desember I 2019 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, på Hemmingstad kulturhus i Haugesund. Møtet startet 9:00

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.07.20
Journalført: 20/38/09h
Arkivkode: 217

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Osmund Vaaga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Mette Heide Bergsvåg Ekrheim
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Øyvind Lovra Tveitane
Sveio kommune v/	Linn Therese Erve
Utsira kommune v/	Tove Grimsby
Rogaland fylkeskommune v/	Arne Bergsvåg
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Inger Kallevik Haavik
	Arvid Nesse
Styret	Kristin Dahle
Haugaland Kontrollutvalgsekretariat IKS	Toril Hallsjø

SAKLISTE:

- Sak 04/19: Valg av møteleder
Jarle Nilsen er valgt som møteleder.
- Sak 05/19: Godkjenning av innkalling og dagsorden
Godkjent.
- Sak 06/19: Behandling av budsjett 2020

Vedtatt:

Framlagte budsjett ble enstemmig vedtatt.

Sak 07/19 Valg av styre med leder og nestleder
Valkomiteen for Haugaland Vekst 2019 har bestått av Kristian Birkeland, May Britt Vihovde og Tormod Våga. Etter innspel frå kommunane har komiteen følgjande framlegg til nytt styre for dei neste 2 åra:

Vibeke V Johnsen, rådmann i Karmøy - styreleiar
Ole Bernt Thorbjørnsen, kommunedirektør i Haugesund - nestleiar
Gyda Auestad, kommunaldirektør i Haugesund
Øyvind Valen, rådmann i Suldal
Jostein Førre, rådmann i Sveio

Vedtak:

*Nytt styre for 2 år for 2020 og 2021 er:
Vibeke Vikse Johnsen styreleder, enstemmig valgt
Ole Bernt Thorbjørnsen, nestleder, enstemmig valgt
Enstemmig valgt:
Gyda Auestad, kommunaldirektør i Haugesund
Øyvind Valen, rådmann i Suldal
Jostein Førre, rådmann i Sveio*

Sak 08/19 *Konstituering av regionråd, valg av leder, nestleder og arbeidsutvalg*

Det ble avholdt gruppemøte mellom ordførerne.

Sigmund Lier la fram utsettelsforslag.

Haugesund støtter forslaget til utsettelse, men ønsker å få protokollført at Haugesund ønsker å stille med leder av regionrådet.

Vedtak:

Valg av leder og nestleder til Regionrådet for Haugalandet samt arbeidsutvalg utsettes. I henhold til selskapets vedtekter kalles det inn til nytt representantskapsmøte så snart som praktisk mulig.

Sak 09/19 *Valg av revisor*

Vedtak:

Representantskapet for Haugaland Vekst vedtar å videreføre revisjonsoppdraget med KPMG.



Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 06.02.20
Journalført: 20/43/cjhw
Arkivkode: 217

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Diktervegen 8, Haugesund
Møtedato: 05.02.2020
Tid: 13⁰⁰ – 14⁰⁰
Saker: 20/001-20/004

Til stede:

Gerd Helen Bø, leder	Suldal
Jarle Nilsen, medlem	Karmøy
Osmund Våga, medlem	Bokn
Linn Therese Erve, medlem	Sveio
Marte Eide Klovning, medlem	Utsira
Ole Johan Vierdal, medlem	Vindafjord
Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	Etne
Svein Ivar Dybdal	Tysvær

Forfall:

Sigmund Lier, medlem	Tysvær
Arne-Christian Mohn, nestleder	Haugesund

Andre:

Elling Hetland, styreleder
Arvid Vallestad, styremedlem
Kristin Helle, styremedlem
Rune Håheim, styremedlem
Ole Martin Nordstrand, styremedlem
Harald Hop, styremedlem
Josten Førre, rådmann Sveio
Sigurd Eikje, rådmann Tysvær
Yngve Bergesen, rådmann Vindafjord
Alf Magne Grindhaug, varaordfører Karmøy
Dag Botnen, daglig leder

Diverse merknader: -

Underskrifter:

Stad: Haugesund
Dato: 05.02.2020

Gerd Helen Bø
leder

Jarle Nilsen
medlem

Osmund Våga
medlem

Linn Therese Erve
medlem

Marte Eide Klovning
medlem

Ole Johan Vierdal
medlem

Mette Heidi Bergsvåg Eikrheim
varamedlem

Svein Ivar Dybdal
varamedlem

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/001	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/002	Godkjenning av protokoll 14.11.2019	Vedtak
20/003	Haugesund kommune sin uttredelse av selskapet	Vedtak
20/004	Eventuelt	-

SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

20/001 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 05.02.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

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

20/002 Godkjenning av protokoll 26.04.2019

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 26.04.2019 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 05.02.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 26.04.2019 som framlagt.

20/003 Haugesund sin utmelding av selskapet

Brannsjefen sin tilråding

1. Representantskapet ber styret om å kreditere krav om drift av brannvesenet for perioden 1.1.2019 – 1.7.2020 for ikke å ha utestående fordringer overfor Haugesund kommune. Det presiseres at representantskapet mener at Haugesund kommune har plikter overfor drift av selskapet innenfor oppsigelsesperioden etter selskapsavtalen og at dette skal være en del av vurderingene i prosessen videre. Kreditering skjer når Haugesund kommune har bekreftet dato for dialogmøte.
2. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks om å på ny inngå dialog med Haugesund kommune i et forsøk på å finne en løsning på saken.
3. Representantskapet ber Karmøy kommune om å inngå avtale med Haugesund kommune om å få være part i en sivilrettslig prosess på vegne av øvrige eierkommuner. Resultatet av rettsprosessen vil være bindende for alle parter.

Saksbehandling i styret 05.02.2020

Det presiseres at kreditering av faktura i perioden 1.1.2019-01.07.2020 gjøres for å komme Haugesund kommune i møte når det gjelder å opprette dialog.

Under punkt 2 legges det til: «Representantskapet oppnevner som eierne sin representant i dialogmøte(r) og tar stilling til resultatet resultatet av dialogen».

Utover dette ble framlegg til vedtak ble godkjent som fremlagt.

Framlegg til vedtak i styret

1. Representantskapet ber styret om å kreditere krav om drift av brannvesenet for perioden 1.1.2019 - 1.7.2020 for ikke å ha utestående fordringer overfor Haugesund kommune. Det presiseres at representantskapet mener at Haugesund kommune har plikter overfor drift av selskapet innenfor oppsigelsesperioden etter selskapsavtalen og at dette skal være en del av vurderingene i prosessen videre. Kreditering skjer innen 29.02.2020 og når Haugesund kommune har bekreftet dato for dialogmøte.
2. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks om å på ny inngå dialog med Haugesund kommune i et forsøk på å finne en løsning på saken.
Representantskapet oppnevner som eierne sin representant i dialogmøte(r) og tar stilling til resultatet av dialogen.
3. Dersom dialogen ikke fører frem, ber representantskapet Karmøy kommune om å inngå avtale med Haugesund kommune om å få være part i en rettslig prosess på vegne av øvrige eierkommuner. Resultatet av rettsprosessen vil være bindende for alle parter.

Saksbehandling i representantskapet 05.02.2020

Det ble gjennomført et eiermøte før representantskapsmøte hvor saken ble drøftet.

I representantskapsmøtet ble forslag til vedtak justert i tråd med eiermøtet og innspill i representantskapsmøtet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet

1. Haugaland brann og redning iks er åpen for å komme frem til en minnelig løsning med Haugesund kommune, men vil ta rettslige skritt om saken ikke er endelig avklart innen utgangen av mars 2020.
2. Etter nye juridiske vurderinger og anbefalinger, samt som et siste forsøk på dialog med Haugesund kommune, ber representantskapet om at styret krediterer driftsutgifter for perioden 1.1.2019 - 1.7.2020. Det presiseres at kravet om driftsutgifter ikke frafalles og vil være en del av dialogen i prosessen videre.
Kreditering skjer først når Haugesund kommune har skriftlig bekreftet dato for dialogmøte, senest innen 29.02.2020.
3. Representantskapet oppnevner to representanter i tillegg til styreleder som representerer eierne i dialogmøte(r).
4. Det er representantskapet som skal behandle resultatet etter dialogmøte(ne).
5. Dersom dialogen ikke fører frem, ber representantskapet Karmøy kommune om å inngå avtale med Haugesund kommune om å være part i en rettslig prosess på vegne av øvrige eierkommuner.

20/004 Eventuelt

Det ble ikke meldt inn saker under eventuelt.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

[Quality Hotel Residence](#), Sandnes

9. januar 2020

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGENES ROLLE OG OPPGAVER**.

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget i forumet
- 10:05 **Hjelp – jeg er valgt inn i kontrollutvalget!**
Bjørn Bråthen, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- 10:45 Pause
- 11:00 **Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor**
Christian Jerejian Friestad, leder forvaltningsrevisjon, Advokat, Rogaland Revisjon IKS
- 11:45 **Årsmøte** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Styring og kontroll i kommunal sektor**
Bjørn Bråthen, NKRF
- 13:45 Pause
- 14:00 **Kontrollutvalgets oppgaver –
regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**
Bjørn Bråthen, NKRF
- 14:30 Pause
- 14:45 **Korrupsjon og økonomiske misligheter**
Einar Roald Endresen, politioverbetjent og avsnittsleder, FEE -Seksjon for økonomisk kriminalitet - nord, Sør-Vest politidistrikt
- 15:15 **Avslutning**

VEL HJEM

PROTOKOLL

ÅRSMØTE I FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND 2019

Avholdt på Quality Hotel Residence, Sandnes

Utvalg: Forum for kontrollutvalg i Rogaland	Møtedato: 9. januar 2020	Årsmøtesaksnr.: 1/19 – 5/19
---	------------------------------------	---------------------------------------

Kommunene som var representert på årsmøtet: Bjerkreim, Bokn, Eigersund, Etne, Gjesdal, Haugesund, Hjelmeland, Hå, Karmøy, Klepp, Kvitsøy, Lund, Randaberg, Sandnes, Sauda, Sokndal, Sola, Stavanger, Strand, Suldal, Sveio, Tysvær, Vindafjord og Rogaland fylkeskommune.

SAKLISTE TIL ÅRSMØTET

1/19 Godkjenning av regnskap for 2018

Arbeidsutvalgets sak 1/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

1. *Forum for kontrollutvalg i Rogaland godkjenner regnskapet for 2018 som viser et mindreforbruk på kr 4.315,-. Mindreforbruket settes av til Forumets fond.*
2. *Akkumulert overskudd pr 31.12.2018 etter fondsavsetning for 2018 utgjør kr 52.036,-. Fondet brukes som bidrag i forbindelse med nye arrangementer.*

2/19 Godkjenning av Årsberetning 2018 - Forum for kontrollutvalg i Rogaland

Arbeidsutvalgets sak 2/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Årsmøtet i Forum for Kontrollutvalg i Rogaland godkjenner forumets årsberetning for 2018.

3/19 Godkjenning av budsjett for 2020

Arbeidsutvalgets sak 3/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Årsmøtet i Forum for Kontrollutvalg i Rogaland godkjenner det framlagte forslaget til budsjett for 2020.

4/19 Innspill fra årsmøtet 2018

Arbeidsutvalgets sak 5/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Saken tas til orientering.

5/19 Valg av arbeidsutvalg og revisor for perioden 2019-2023

Arbeidsutvalgets sak 6/19

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

Det velges et arbeidsutvalg til Forum for kontrollutvalg for perioden 2019 – 2023 bestående av:

- Lisbeth von Erpecom Vikse, Sandnes kommune*
- Bjørg Sandal, Sola kommune*
- Svein Abrahamsen, Haugesund kommune*

Vara:

- Ragnhild Olsen, Klepp kommune*

Som revisor for perioden 2019 – 2023 velges:

- Ivar Finnesand, Rogaland fylkeskommune*

Stavanger, 10. januar 2020

Mette Jensen Moen
Sekretær for arbeidsutvalget

NKRFS

Kontrollutvalgskonferanse

29-30 januar 2020

The Qube – Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Hovedtemaer:

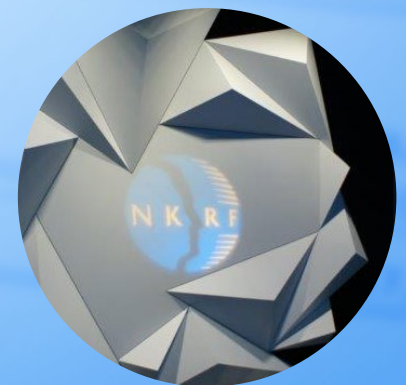
Politikerhets

Rent drikkevann – hva gikk galt?

Bærekraft i et revisjonsperspektiv

Personvern i kommunene

Bompengeselskapene



Målgruppe: Ledere/medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og andre som er interessert i tilsyn og kontroll i kommunesektoren

#ku20nkrf

09.00

Registrering og enkel servering

10.00

Velkommen

► Konferansier Anne Grosvold og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10

Åpning

► Statssekretær Aase Marthe J. Horrigo, Kommunal- og moderniseringsdepartementet

10.40

Demokratiets kår

► Øystein Djupedal, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m., nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20

Pause

11.40

Hat og trusler mot folkevalgte?

► Carina Riborg Holter, Senior Research Executive i Ipsos
På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50

Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- Carina Riborg Holter
- Ole Ueland (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidligere ordfører i Sola kommune
- Kamzy Gunaratnam (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20

Lunsj

13.20

Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

► Bård Hoksrud (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00

Pause

14.20

Rent drikkevann – hva gikk galt?

► Bård Espelid (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45

Rent drikkevann – en selvfølge?

► Kjetil Furuberg, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10

Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:
Innlederne m.fl. (kommer)

15.50

Pause

16.10

Bærekraft i et revisjonsperspektiv

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

17.00

19.30

Middag



RUNE TOKLE



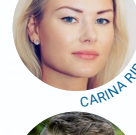
ANNE GROSVOLD



AASE MARTHE J. HORRIGO



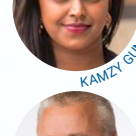
ØYSTEIN DJUPEDAL



CARINA RIBORG HOLTER



OLE UELAND



KAMZY GUNARATNAM



BÅRD HOKSRUD



BÅRD ESPELID



KJETIL FURUBERG



PER-KRISTIAN FOSS

14.20

Minikurs A
Se info neste side

17.00

09.00

Bærekraft – hva er det?

- ▶ Carlo Aall, professor og leder for Norsk senter for berekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30

Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

En samtale med:

- ▶ Carlo Aall
- ▶ Tina Bru (H), andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- ▶ M.fl. (kommer)

10.00

Pause

10.20

Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

Anne Grosvold i samtale med:

- ▶ Beate Marie Dahl Eide (Sp), ordfører i Seljord kommune
- ▶ Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- ▶ May Britt Lagesen (A), leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune og medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00

Pause

11.20

Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- ▶ Anette Engum, personvernombud i Bærum kommune

12.00

Pause

12.20

Bompengeselskapenes pengebruk

- ▶ Peter Svaar, journalist i NRK

13.00

Lunsj

09.00

Minikurs B
Se info nederst



CARLO AALL



TINA BRU



BEATE MARIE DAHL EIDE



TORBJØRN BERGLANN



MAY BRITT LAGESEN



ANETTE ENGUM



PETER SVAAR



RENATE BORGMO



BJØRN BRÅTHEN



ALEXANDER ETSY JENSEN



ANN KATHARINE GARDNER



KNUT TANEM

11.20

Minikurs C
Se info nederst

Minikurs – parallelt med hovedprogrammet

! Begrenset antall plasser

- **Målgruppe: nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget**

Onsdag kl 14.20 - 17.00

A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

- ▶ Renate Borgmo og Bjørn Bråthen, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag kl 09.00 - 10.00

B. Lederrollen i kontrollutvalget

- ▶ Alexander Etsy Jensen, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

Torsdag kl 11.20 - 13.00

C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet

- ▶ Ann Katharine Gardner og Knut Tanem, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA



NKRFs

Kontrollutvalgskonferanse

29-30 januar 2020

Påmelding

- Påmeldingsfrist: 12. desember 2019.
- Bindende påmelding skal skje via [NKRFs nettsider](#).
- Faktura vil bli tilsendt etter påmeldingsfristens utløp.
- Det tas forbehold om endringer i programmet.

Konferansepriser *

- Kr 6 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.)
- Kr 5 250 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.)
- Kr 1 114 eks. mva. for overnatting m/frokost fra 28. til 29. januar 2020

*) Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Avbestillingsbetingelser

- Avbestilling må skje skriftlig.
- Det vil ved avbestillinger etter påmeldingsfristens utløp kreves et gebyr på kr 500 til dekning av administrasjonsutgifter. Ved avbestilling senere enn en uke før konferansestart belastes 50 % av konferanseavgiften.
- Avbestilling ved legitimert sykdom behandles særskilt.
- Avmelding på konferansedagen, eller ev. uteblivelse, medfører full konferanseavgift.
- Ved hotellreservasjon kommer i tillegg ev. ansvaret overfor hotellet.
- Deltakelse kan ved behov overføres til en annen kollega.

Konferansested

The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Forhåndsgodkjenning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning.

Kontaktinfo

Norges Kommunerevisorforbund, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
 Telefon 23 23 97 00 • post@nkrf.no • www.nkrf.no
www.facebook.com/nkrf.no • www.twitter.com/nkrf

Velkommen på konferanse!

NKRF
1945 – 2020



Norges Kommunerevisorforbund

75 år på vakt for fellesskapets verdier

www.nkrf.no | post@nkrf.no





FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 3. juni 2020

[#fkt2020](#)



www.fkt.no

Dag 1	Tirsdag 3. juni 2020
09.00	Registrering med enkel frokost for tilreisende samme dag
10.00	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10.05	Åpningsinnlegg Første nestleder, Kari Kjønaas Kjos , Kommunal- og forvaltningskomiteen
10.30 (inkl. tid til spørsmål)	Norsk barnevern i internasjonalt søkelys Direktør Mari Trommald , Bufdir
11.20	Pause
11.30	Kontrollutvalet – restavfall etter kommunevalet? Kontrollutvalgsleder Ivar Mork , Ulstein kommune
12.00	Lunsj
13.00	Kontrollutvalget og ordføreren Ordfører Jon Ivar Nygård , Fredrikstad kommune
13.30	Kontrollutvalget og rådmannen Rådmann og nestleder i Norsk Rådmannsforum Tone Marie Nybø Solheim
14.00	Pause
14.10	Paneldebatt: kontrollutvalgsleder, tidl. ordfører og rådmann Debattleder Marit Gilleberg , Tolga kommune
14.30	Pause før årsmøtet

	ÅRSMØTE 2020 FKT
14.30 – 14.45	Pause og registrering til årsmøte 2020
14.45 – 16.30	Årsmøte 2020
17.00 – 20.00	Utflukt til Eidsvollsbygningen
Aperitiff: ca. 20.15 Middag: 20.30	Felles middag på hotellet

Dag 2	Onsdag 4. juni 2020
08.30	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet – utkast til en veileder Seniorrådgjevar Einar Ulla , Sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fk.
09.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Kommunene og arbeidsmiljøloven Direktør Trude Vollheim , Arbeidstilsynet
09.45	Pause
10.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Hvordan kan vi få til bedre samordning mellom statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon? Fagdirektør Petter Lodden , fylkesmannen i Vestfold og Telemark
10.45	Pause/utsjekking
11.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS) Manager Frode Løvlie , Deloitte
11.45	Pause
12.00	Et skråblikk på kontroll og tilsyn Tidl. fylkesmann Sigbjørn Johnsen
12.50	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00	Lunsj

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2020.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 20. mai 2020.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2020.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, tidl. kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | Frank.willy.djuvik@gmail.com | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, fkt@fkt.no

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en utflukt til Eidsvollbygningen der vi får en omvisning. Bygningen ble pusset opp i forbindelse med 200-års jubileet og Carsten Ankers interiør med rekonstruerte tapet og farger, tekstiler og inventar er rekonstruert. Kanskje dukker pris Christian Frederik opp.

Husk å registrere din interesse for utflukten når du melder deg på.

INFORMASJON OM HOTELLET, parkering mm.

[Quality Airport Hotel Gardermoen](#)

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen tirsdag 8. april 2020**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 800 (Ikke medlem kr 7 200)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 150 (Ikke medlem kr 5 550)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 2.-3. juni 2020: Kr 1 145

Organisering Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll Margin
Innfordring Skatteinngang Skatteregnskap

Årsrapport

**Årsrapport 2019
for
Etne kommune**

**Skatteoppkrevjaren i
Vindafjord og Etne**

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

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

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

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

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

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

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

De utarbeides årsrapport og årsregnskap for kvar kommune.

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

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

Til arbeidsgjevarkontrollen kjøper Etne kommune tjenesten av Hordaland Kommunale regnskapskontroll. I 2019 er de kjøpt kontrollert tilsvarende 0,10 årsverk.

Arbeidsgjevarkontrollen for Vindafjord kommune er organisert i det interkommunale selskapet: Haugaland Arbeidsgiverkontroll. Vindafjord sin andel er 10%. I 2019 har dei brukt 0,40 årsverk på Vindafjord.

Ressurser

For 2019 er det 0,7 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen for Etne kommune.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	29%
Innfordring	0,3	43%
Arbeidsgiverkontroll	0,1	14%
Administrative oppgaver	0,1	14%
SUM	0,7	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

1.2 Internkontroll

Kontoret har gode internkontroll rutiner og rutinebeskrivelser.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2019.

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 2019 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 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

	2019	2018	2017
Likvider	37 183 298	31 052 362	32 482 025
Skyldig skattekreditorene	-4 645 263	-564 945	-2 638 600
Skyldig andre	-252	-1 178	-123 546
Innestående margin	-32 537 780	-30 486 236	-29 719 876
Udisponert resultat	-3	-3	-3
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-67 775 506	-65 539 903	-66 550 468
Finansskatt lønn	-662 332	-599 919	-378 847
Kildeskatt mv-100% stat	0	-2 126	0
Naturressursskatt	-3 791 398	-3 733 353	0
Personlige skatteyttere	-358 093 686	-326 813 279	-325 455 433
Tvangsmulkt	-554 860	-380 910	-185 197
Upersonlige skatteyttere	-9 860 087	-12 219 043	-21 489 477
Renter	8 653	-1 993 708	-262 556
Innfordring	24 508	198 944	300 941
Sum	-440 704 708	-411 083 297	-414 021 037
Fordelt til Folketrygden-arb.g.avg.	67 775 506	65 539 904	66 550 470
Fordelt til Folketrygden- medlemsavg.	107 157 196	101 016 413	100 821 594
Fordelt til Fylkeskommunene	23 970 408	22 077 387	21 275 723
Fordelt til Staten	131 069 226	120 119 261	123 481 548
Fordelt til kommunen	114 532 878	106 063 749	101 891 704
Krav som er ufordelt	0	0	-2
Videresending plassering mellom kommuner	-3 800 505	-3 733 416	0
Sum	440 704 709	411 083 298	414 021 037
Sum totalt	1	1	0

Den totale skatte-og avgiftsinngangen i 2019 er kr 440 704 709 mot kr 411 083 298 i 2018. Dette er ein auke på kr 29 621 411, som prosentvis utgjør 7,2% auke.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Etne kommune sine skatteinntekter i 2019 er kr 114 532 878 mot kr 106 063 749 i 2018. Dette er ein auke på kr 8 469 129 som prosentvis utgjør 8% auke.

2.3 Margin

Ved kvart 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 2018 og 2019.

	per 31.10.2019 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	3 059 920	32 537 780
For mye avsatt margin	3 059 914	
For lite avsatt margin		
Prosentstatts	10%	

Kommentarer til marginavsetningen

Kommunen har avsatt kr 3 059 914 for mykje i margin 2018.

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

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	10 775 070	350 879	8 794 032	353 129	+ 1 981 038	-02 250
Arbeidsgiveravgift	1 184 522	0	339 320	0	+ 845 202	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	179 820	68 043	128 854	68 043	+ 50 966	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	1 212 797	0	1 047 684	656	+ 165 113	- 656
Forskuddstrekk	1 357 983	0	705 573	0	+ 652 410	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
innfordringsinntekter	30 788	8 938	39 097	10 529	- 8 309	- 1 591
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	294 494	0	357 669	0	- 63 175	0
Restskatt person	6 086 915	273 898	5 863 164	273 901	+ 223 751	- 3
Tvangsmulkt	407 751	0	312 671	0	+ 95 080	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0		0
Diverse krav	0	0	0	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	10 755 070	350 879	8 794 032	353 129	+1 961 038	-2 250

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen har auka med kr 1 961 038.

Berostilte krav er redusert med kr 2 250.

Utligna skatt-person 2018 - 3037 skatteyttere kr 340 591 628
 Utligna skatt-person 2017 - 3037 skatteyttere kr 323 367 579
 Auke i utligna skatt 2018 kr 17 224 049

Restskatt person avregning 2018 kr 12 780 990
 Restskatt person avregning 2017 kr 11 469 516
 Auke i restskatt person 2018 kr 1 311 474

Avskrevne krav pr 31.12.2019 er kr 112 663 dette er konkurser og dødsbo.
 Ettergitte krav pr.31.12.2019 er kr 1 507.

Omfang lempning av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Antall debitorer	Samlet beløp
Vilkår rimelighet Skftbl. § 15-1	0	
Vilkår innfordring Skftbl. § 15-2	0	
Sum		
Betalingsavtaler	Antall debitorer	
Skattekontoret innvilget	0	
Skatteoppkrever innvilget	0	

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"
2017	520 735	419 486
2016	1 618 027	1 516 432
2015	590 503	359 924
2014 – 1990	3 756 543	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2019: 2 stk.

Samlet beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2019: kr 2 779.

Restansane vert oppfølgt. Utleggstrekk, utleggsforretninger, motregning bistand utland, og andre virkemiddel vert nytta.

Skatteoppkrevjaren har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav dato t.o.m. 31.12.2019*.

3.2 Innfordringens effektivitet

Resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	96,39%	90,00%	+6,39%
Arbeidsgiveravgift 2018	99,78%	99,90%	-0,12%
Forskuddstrekk 2018	99,95%	99,90%	+0,05%
Forskuddsskatt person 2018	99,88%	99,40%	+0,48%
Restskatt 2017	99,77%	99,60%	+0,17%
Forskuddsskatt 2018	100%	99,80%	+0,20%

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Dei fleste resultatkrava er oppnådd.

Restanselista vert gjennomgått kvar månad.

Vi har hatt 45 utleggsforretninger i 2019.

Utleggstrekk og motregning har vi nytta der de er aktuelt.

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

Vi har sendt adresseforespørsel til Sentralskattekontoret for utenlands saker.

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

Restanser i konkursbo – forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift inntektsåret 2018

Forskuddstrekk 2018: kr 75 145

Arbeidsgiveravgift 2018: kr 90 965.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Til arbeidsgjevarkontrollen kjøper Etne kommune tjenesten av Hordaland Kommunale regnskapskontroll. I 2019 er de kjøpt kontroller tilsvarende 0,10 årsverk.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2019 var 5. Dette utgjør 2,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 5. Dette utgjør 2,7 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 4

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall opplysningspliktige i kommunen er 183.

Av disse er 5 kontrollerte: 4 avdekkingskontroller(3 med treff) ,og 1 undersøkelseskontroll. 5 kontrollerte utgjør 2,7% av dei opplysningspliktige i kommunen. Målkravet til kontroller var 5%, så kravet er ikkje oppnådd.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Antall planlagte kontroller for 2019 var 5. Dette utgjør 2,7% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2019 var 5. Dette utgjør 2,7% av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 4.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

De har ikkje vært samarbeid med andre kontrollaktører i 2019.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

De er gjeve informasjon i samband med gjennomgang av ettersynskontrollane med opplysningspliktige.

Sted/dato: Ølen, 17/1-20

Inger Oksegg Sandvik
Skatteoppkreverens signatur

 VINDAFJORD OG ETNE
SKATTEOPPKREVJARKONTOR
RÅDHUSPLASSEN 1, 5580 ØLEN

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Etne kommune - sammendrag 2019

Date: 17.01.2020 - 09:08

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
1211	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Førige år
Likvider	37 183 298	31 052 362
Skyldig skattekreditorene	-4 645 263	-564 945
Skyldig andre	-252	-1 178
Innestående margin	-32 537 780	-30 486 236
Udisponert resultat	0	-3
Sum	3	0
Arbeidsgiveravgift	-67 775 506	-65 539 903
Finansskatt lønn	-662 332	-599 919
Kildeskatt mv - 100% stat	0	-2 126
Naturressursskatt	-3 791 398	-3 733 353
Personlige skatteyttere	-358 093 686	-326 813 279
Tvangsmulkt	-554 860	-380 910
Upersonlige skatteyttere	-9 860 087	-12 219 043
Renter	8 653	-1 993 708
Innfordring	24 508	198 944
Sum	-440 704 708	-411 083 297
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	67 775 506	65 539 904
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	107 157 196	101 016 413
Fordelt til Fylkeskommunen	23 970 408	22 077 387
Fordelt til Staten	131 069 226	120 119 261
Fordelt til kommunen	114 532 878	106 063 749
Krav som er ufordelt	-3	0
Videresending plassering mellom kommuner	-3 800 505	-3 733 416
Sum	440 704 706	411 083 298
Sum totalt	1	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1



VINDAFJORD OG ETNE
SKATTEOPPKREVJARKONTOR
RÅDHUSPLASSEN 1, 5580 ØLEN

Inger Olavug Sandvick 17/1-20

6 Vedlegg til årsregnskapet

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 fordelingstill.

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 på grunn av 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 fratrukket 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 fordelingstill.
- **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.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.02.20	5/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 – PROSESSMØTE 1 MED RISIKOSPEL

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar innspela som kjem fram under risikospelet i regi av Deloitte AS til orientering.

Utvalet kjem tilbake til saka når Deloitte sine ROV-vurderingar og utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er ferdige og prosjekta skal prioriterast.

Vedlegg: presentasjon frå Deloitte – prosessmøte 1

Saksorientering:

Etter kommunelova § 23 -3 og § 23-4 har kontrollutvalet ansvaret for å utarbeide ein plan som visar på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på risiko- og vesentlegheitsvurderingar (ROV-analyse), med sikte på å finn ut kor det er størst trong for forvaltningsrevisjon i kommunen eller for eigarskapskontroll av selskap.

I møtet 25.11.19, sak 28/19 blei Deloitte AS engasjert av utvalet til å utarbeide analyse og utkast til plan. I dette fyrste prosessmøtet blir medlemmene invitert til å delta i Deloitte sitt risikospel. Dette som en del av prosessen for å komme med innspel til ny analyse og plan.

Analysen er eit verktøy – som saman med utvalet sine egne vurderingar skal leggjast til grunn for prioritering av aktuelle prosjekt i den endelege planen. Det er utvalet som prioriterer og vurderer dei ulike risikoområda og avgjer kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Det er kanskje ikkje realistisk at planen inneheld meir enn 4-6 prosjekt, da årleg budsjettmidlar tilseier at det ikkje blir gjennomført meir enn eit prosjekt pr. år.

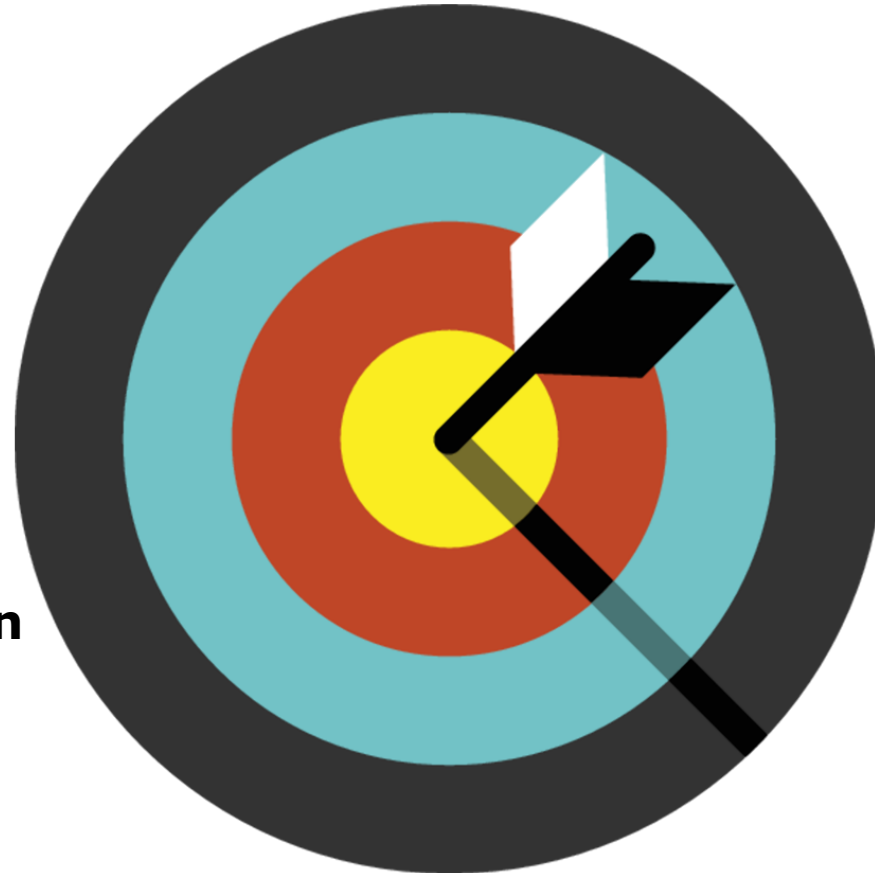
I møtet /prosessen nytter dei eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

Som eit grunnlag for diskusjonen i prosessmøte nr 2 vil analysedokumenta vere ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i forkant. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert med ein risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med, før saka blir sendt til kommunestyret for slutthandsaming.

Aksdal, 10.02.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Presentasjon til kontrollutvalet -
prosessmøte 1

Planarbeid for kontrollutvalet

I utgangspunktet kan alle område i ein kommune vere gjenstand for kontroll

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kontrollutvalet skal utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll

Til grunn for desse planane skal det gjennomførast risiko- og vesentlegvurderingar av **verksemda i kommunen og kommunen sine selskap**

(ROV-analyse)

Hensikten er å finne dei områda der det er størst trong for forvaltningsrevisjon – **størst risiko og mest vesentleg område**

Kommunestyret skal vedta planane og kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i dei.



Prosessmøte 1

Kontrollutvalet gir innspel til revisjonen om risikoområde

Forvaltningsrevisjon

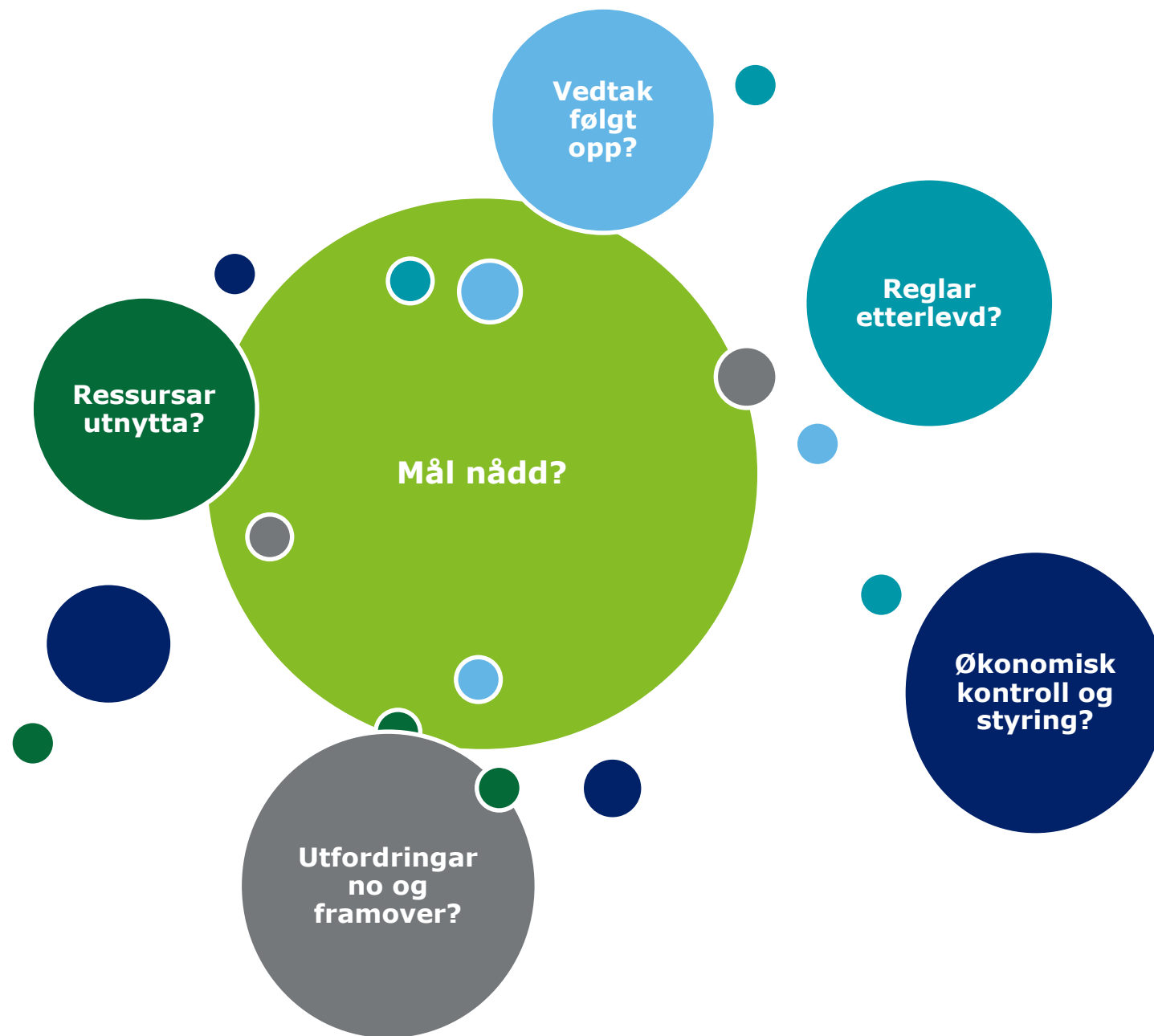
Risiko for kva?

Kommunelova § 23-3.

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av

- økonomi
- produktivitet
- regeletterleving
- målinnfriing
- og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Tenk igjennom: Kva utfordringar har kommunen som er så vesentlege at dei bør vere gjenstand for undersøkingar?



Eigarskapskontroll

Risiko for kva?

Kommunelova § 23-4.

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen eller fylkeskommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lov og forskrift, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

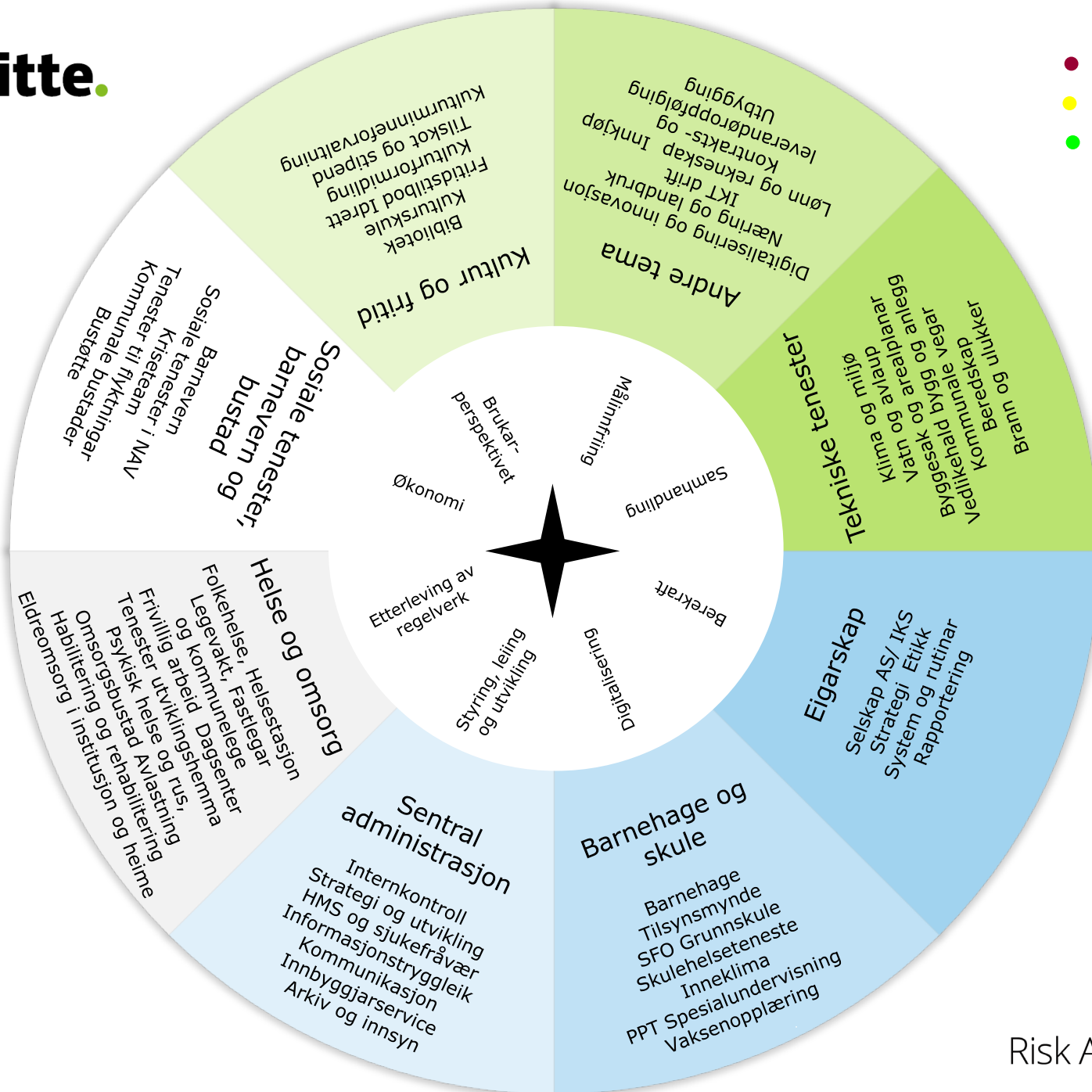
Tenk igjennom: Er det utfordringar som er så vesentlege at dei bør være gjenstand for undersøkingar?

1. Overordna eigarstrategi tilstrekkeleg?

3. Blir kommunen sine eigarinteresser i selskapet forvalta i samsvar med vedtak og føresetnader?

2. Blir ein bestemt type selskap tilstrekkeleg forvalta?

Kommunen sine ansvarsområde





Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.