

BOKN KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: Onsdag 28. februar 2018
Tid: kl. 17.00
Sted: Møterom 1. etasje, Boknatun

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert/innkalla til å orientere i sak 5/18.

Saksliste:

- 1/18 Godkjenning av protokoll frå møtet 18.10.17
- 2/18 Deltaking i selskapskontroll – Karmsund Havn IKS
- 3/18 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2018
- 4/18 Kontrollutvalet si årsmelding 2017
- 5/18 Referat- og orienteringssaker 28.02.18

Eventuelt

Aksdal, 21.02.18

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	28.02.18	1/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 18.10.17

Vedlegg: Protokoll frå møtet 18.10.17

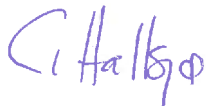
Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 18.10.17 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 18.10.17 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 21.02.18



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 18. oktober 2017 blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiding av utvalsleiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, møterom 1.etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 17.00 – kl. 19.15
MØTANDE MEDLEMMER:	Utvallsleiar Lars Øyvind Alvestad (Ap) og May Jorunn Vatnaland (Sp)
FORFALL:	Jørn Hansen (Uavh.) – kort varsel
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partnar Else Host-Larsen, Deloitte AS Forvaltn.revisor Kari Gåsemyr, Deloitte Bergen via mobil i sak 11/17
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Jan Erik Nygaard Teknisk sjef Kåre Bua i sak 11/17
MERKNADER TIL INNKALLING:	Sakskart mangla på kommunens nettside og i Dropbox
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 10/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22.05.17

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 22.05.17 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 18.10.17:

Utvallsleiar hadde forfall sist møte. Vatnaland hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.10.17:

Protokoll frå møtet i kontrollutvalet 22.05.17 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 11/17 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «PLAN, BYGGESAK OG EIGEDOM»

Sekretariatet si innstilling:

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 18.10.17:

Forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr, Deloitte gjorde via mobil greie for rapportens innhald med utgangspunkt i kap. 5 - konklusjon og tilrådingar.

Rådmannen viste til sine kommentarar i rapporten, men utdjupa forholda innan teknisk nærare. Han viste bl.a. til sak sendt til politisk handsaming nå i oktober om delegasjonsreglement. Overføring av oppgåver til Karmøy skyldast: manglande kompetanse innan plan og bygg (svært krevjande arbeidsfelt) og oppgåver innan kart og landbruk har tidlegare vært utført av Tysvær kommune. Han klargjorde kommande rutinar og utfasing av kjøp av konsulenttenester og personellsituasjon. Prinsipielle saker og negative vedtak etter delegasjon vil fortsatt bli lagt fram for dei folkevalde. Utvalet hadde fleire spørsmål som det blei gjeve svar på.

Utvalet blei samde om å ta inn i pkt. 3 følgjande tillegg:

.....og korleis den nye avtalen frå 01.09.17 med Karmøy kommune fungerer,

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.10.17 og innstilling til kommunestyret:

1. *Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten og korleis den nye avtalen frå 01.09.17 med Karmøy kommune fungerer, innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 12/17 REVISJONSPLAN FOR 2017

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval tar revisjonsplan 2017 frå Deloitte AS og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 18.10.17:

Revisor Else Holst-Larsen orienterte om revisjonsplanen og viste den på skjerm. Ho gjorde greie for omfang og angrepsvinklar, orienterte om vesentlegheitsgrenser, fokusområder, verdiar og eigenerklæringa. Revisor svarta på spørsmål undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.10.17:

Bokn kontrollutval tar revisjonsplan 2017 frå Deloitte AS og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor til orientering.

SAK 13/17 BUDSJETT 2018 – KONTROLL OG TILSYN - UTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Bokn kommune for 2018 vert på i alt **kr 335.000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet	kr	58.000
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	kr	112.000
Kjøp av revisjonstenester (Deloitte AS)	kr	185.000

Handsaming i kontrollutvalet 18.10.17:

Utvalssekretæren gjorde greie for oppsettet. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.10.17 og innstilling til kommunestyret:

*Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Bokn kommune for 2018 vert på i alt **kr 355.000,- eks mva** fordelt på følgjande:*

<i>Kontrollutvalet</i>	<i>kr</i>	<i>58.000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)</i>	<i>kr</i>	<i>112.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstenester (Deloitte AS)</i>	<i>kr</i>	<i>185.000</i>

SAK 14/17 MØTEPLAN FOR 2018

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2018:

onsdag 28.02, tysdag 22.05, onsdag 05.09 og onsdag 07.11 kl. 17.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 18.10.17:

Utvalssekretæren orienterte om framlegget. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.10.17:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2018:

onsdag 28.02, torsdag 22.05, onsdag 05.09 og onsdag 07.11 kl. 17.00.

Utvallssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

SAK 15/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.10.17

21. Orientering om økonomi og løpende og kommende prosjekt v/rådmannen
22. Statusrapport pr. oktober 2017
23. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 12.06.17
24. FKT-konferansen i Tromsø 7. – 8. juni
25. FKT – protokoll frå årsmøtet 07.06.17
26. KS utgitt revidert rettleiar om ytringsfridom og varsling
27. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland 30.11.17 - program
28. Haugalandspakken AS – ekstraordinær generalforsamling 30.10.17
29. Haugaland Kraft AS – ekstraordinær generalforsamling 14.11.17

Handsaming i kontrollutvalet 18.10.17:

Rådmannen orienterte. 3.tertialrapport var under utarbeiding og syner overforbruk innan omsorg. Inntektene frå Statens vegvesen til vassverket er forsinka. Utbygginga av sjukestova og omsorgsbustadene er godt i gang. Rekneskapen for idrettshallen blei innan fastsett kostnadsramme på 50 mill. kr. Nytt interkommunalt samarbeid innan IKT er under planlegging. Dei to siste åra har kommunane hatt eit fellesprosjekt om velferdsteknologi. Haugaland Brann og Redning IKS er kome i drift frå 01.10. I haust var det vore felles øving for alle kommunane på Haugalandet. Det vil bli meir innstramming i kommuneøkonomien i åra framover og meir fokus på tenestene.

Utvallssekretær orienterte om dei andre referatsakene. Ingen av medlemmene hadde høve til å delta på Haustkonferansen. Sekretær varsla at Karmøy kontroll- og kvalitetsutval har tatt initiativ til ein samordna selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. Utvalet var samd i at ei kommande sak til utvalet kan bli gjort med skriftleg sakshandsaming.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.10.17:

Referatsakene 31 - 39 blir tatt til orientering.

Eventuelt


Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte

Neste møte skulle etter planen vere 15. november, men sidan septembarmøtet var skjøve til oktober, vart utvalet samd om å avlyse møtet, med mindre det skulle dukke opp noko spesielt. Neste møte vil då bli onsdag **28. februar 2018.**

Bokn, 18. oktober 2017

Lars Øyvind Alvestad
Utvallsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvallssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	28.02.18	2/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

DELTAKING I SELSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Vedlegg: KPMG sin prosjektplan (IM)

Bakgrunn

Karmøy kontroll- og kvalitetsutval vedtok i møtet 20.09.17, sak 38/17 at dei ville ha lagt fram ei sak om tinging av selskapskontroll i Karmsund Havn IKS, og at eigarkommunane delte kostnadane for fellesprosjektet. Prosjektet er gjeve fyrsteprioritet i plan for selskapskontroll i alle dei fem kommunestyra på Haugalandet.

I overordna analyse blei Karmsund Havn IKS vurdert å ha høgast risiko av selskap Karmøy kommune eigar. Det blei peika på at det er knytte store verdier til selskapet, og at selskapet har høge låneskyldnader. I tillegg ligg det føre potensiell negativ miljøpåverking som kan føre til brudd på forureiningslova.

Om selskapet

Eigarskapen er delt mellom følgjande seks kommunar:

Karmøy kommune	(38,46 %)	– revisoravtale m/KPMG
Haugesund kommune	(38,46 %)	– revisoravtale m/KPMG
Tysvær kommune	(7,69 %)	– revisoravtale m/KPMG
Bømlo kommune	(7,69 %)	– revisoravtale m/Deloitte
Sveio kommune	(3,85 %)	– revisoravtale m/Deloitte
Bokn kommune	(3,85 %)	– revisoravtale m/Deloitte

Som eit interkommunalt selskap har Karmsund Havn eit representantskap, kalla hamnerådet, som har seks medlemmer med varamedlemmer oppnemnt av kvar av dei seks eigarkommunane. Selskapets styre, kalt hamnestyret, har fem medlemmer og tre varamedlemmer.

Karmsund Havn IKS har pr i dag to dotterselskap: Garpeskjær Eiendom AS (50 %) og Garpeskjær Eiendom IS (50 %).

Selskapet har 21 medarbeidarar, der to er vikarar i Karmsund Havnevakt. Selskapet er delt i tre avdelingar: Økonomi- og administrasjonsavdeling, Maritim avdeling og Teknisk avdeling. I tillegg er det to stillingar i hamnedirektørens stab.

Kjerneverksemden definerast som drift av hamneområdet, og har ein klår synergi med kommunane si verksemd og politiske mål, som bidrar til å gjere regionen til ein attraktivt stad for næringsliv, busetting og turisme.

I løpet av få år har Karmsund Havn IKS gjennomgått ei betydeleg endring. Selskapet er blitt ein større og meir synleg tilrettelegger av sjøbasert infrastruktur, i kombinasjon med forvaltning og kontroll av sjøtrafikken i eige hamneområde. Styrets mål er at selskapet tilbyr eit konkurransedyktig alternativ til transportnæringa og arbeider aktivt for å styrke tilbod og service innan kjerneområda: nasjonal og internasjonal gods-, container- og ro-ro-trafikk, offshore og fiskeri.

Eierkommunene har utarbeida ein eigarstrategi for Karmsund Havn hausten 2016, og held eigarmøter kvart halvår, seinast 23.11.17 med omvisning på Husøy.

Prosjektmandatet

Sekretariatet bad i brev av 10.10.17 om tilbod på prosjektplan frå både KPMG og Deloitte. Etter revisjonsavtalen/konkurransegrunnlaget er det tatt inn at utvala har rett til å kjøpe inn forvaltningsrevisjon og selskapskontroll frå andre enn leverandøren.

Innan fristen hadde baa KPMG og Deloitte levert sine tilbod/ framlegg til prosjektplan. Det var i forkant ikkje sett kriterier for val av tilbod, men i brevet blei tatt inn at det var ønska framlegg til prosjektmandat, slik at utvalet kunne ta stilling til om kva selskap som har *den beste tilnærminga* til oppdraget.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtok i møtet 29.11.17, sak 49/17 følgjande:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med øvrige eierkommuner og tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS for alternativ 1 (obligatorisk eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring).

Rammen settes til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eierkommunene blir etter eierandel og fasthonorar eks. mva. i henhold til tilbud 17.11.17.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg inviterer kontrollutvalget i Haugesund, Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn til å delta i felles selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i tråd med det utkast til prosjektplan som er valgt.

Bestillingen blir bare iverksatt under forutsetning av at Haugesund kontrollutvalg slutter seg til fellesprosjektet.

Tilbudet fra KPMG AS

KPMG har gjort framlegg om at formålet med selskapskontrollen er å undersøke «i hvilken grad kommunens eierinteresse i selskapet Karmsund Havn blir ivaretatt, og om selskapet har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet har en forsvarlig drift og etterlever sentrale regelverk.»

Karmsund Havn har betydeleg bredde i sin havneportefølje og ein rekke verksemdsområde som omfattar ulike oppgåver.

Med bakgrunn i Karmsund Havns komplekse verksemd foreslår KPMG at selskapskontrollen vert gjennomført som ein utvida selskapskontroll som består av ein obligatorisk eigarskapskontroll, samt forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn. Ved ein slik tilnærming vil kontrollutvala då gjennomføre obligatorisk eigarskapskontroll i samsvar med kommunelova, og gjennomføre kontroll av at selskapet har ein forsvarleg drift.

Alt. 1: Obligatorisk eierskapskontroll samt forvaltningsrevisjon**Obligatorisk eierskapskontroll**

1. I hvilken grad følger kommunen(e) opp sine eierinteresser i Karmsund Havn IKS, i samsvar med

- a. eierkommunenenes **eierstrategi** for selskapet?
- b. krav og normer til godt eierskap?

2. Hva er årsaker til eventuell manglende etterlevelse hos kommunen(e)?

Frivillig forvaltningsrevisjon

3. I hvilken grad har Karmsund Havn IKS etablert system og rutiner som bidrar til å sikre en **økonomisk forsvarlig drift** av selskapet?

- a. Har selskapet etablert rutiner for å utarbeide og følge opp budsjetter?
- b. Gjennomfører selskapet risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?
- c. Har selskapet etablert rutiner for å utarbeide og følge opp budsjett i større prosjekter?
- d. Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med uttrykte forventninger fra eierne?

4. I hvilken grad har selskapet etablert et **system og rutiner** for å bidra til å sikre at selskapet etterlever alle lover og regelverk som gjelder for selskapet?

5. I hvilken grad har selskapet etablert retningslinjer/rutiner for å **anskaffelser** og kontraktsoppfølging?

6. I hvilken grad har selskapet etablert en prosjekthåndbok eller tilsvarende som regulerer selskapets styring av **investeringsprosjekter**?

7. I hvilken grad har selskapet system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk **helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid** i samsvar med krav i internkontrollforskriften?

8. I hvilken grad har selskapet system og rutiner som bidrar til å sikre **miljøvern**?

9. I hvilken grad har selskapet gjennomført ROS-analyse og utarbeidet **beredskapsplan** i samsvar med beredskapsforskriften?

For dette arbeidet har KPMG estimert at dei vil bruke **180 timer** på oppdraget, fordelt på hovedaktivitetane: førebuinger, oppstart, gjennomføring og rapportering. I estimert fremdriftsplan og timetal vil det bli tatt omsyn til at fleire kommunar vil delta.

Prosjektet er tenkt å starte opp i januar 2018. Med tilgang på data og personell i januar, vil datainnsamling – og analyse bli gjennomført i løpet av våren 2018.

I prosjektplanens kapittel 3 har KPMG presentert sin metodikk, framdriftsplanar, honorar og prosjektteamet med deira CV-er, med utdanning, arbeidserfaring og tidlegare prosjekterfaring.

Pris for oppdraget er unntatt offentlighet med henvisning til offentleglova § 23.3, der det er unnatak for innsyn for tilbod etter regelverket om offentlige innkjøp, fram til val av leverandør er gjort (utsatt innsynsrett).

Budsjett

Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er 60-70 timer pr år ut i frå det kommunestyret sett av i budsjett for 2018 og etter prisjustering i henhold til avtale.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutval forutsette at også Haugesund kommune (med same eigardel som Karmøy) stilte seg bak prosjektet. Samla utgjær dei nesten 77 % av eigardelane. Dersom alle eigarane er med i prosjektet vil Bokn sin del utgjere **3,85 %** av totale kostnader og det vil seie ein del på **7 timer**. Dette utgjær over 10 % av det som er sett av i budsjett 2018.

Oppstart var tenkt nyåret med overlevering av rapport i juni, men er no skjøve ut i tid. Rapport vil truleg bli lagt fram for kontrollutvala til handsaming til fyrste i møte i august/september, og med handsaming i kommunestyret hausten 2018.

Kontrollutvalet vil i denne saka få innsikt i dei foreslåtte problemstillingane som ein ønskjer å oppnå med prosjektet. Ein forutsetnad for gjennomføring av prosjektet bør som nevnt vere at dei andre eigarkommunane også fatter vedtak om å delta.

Kontrollutvalet blei i møtet 18.10.17, sak 15/17 varsla om at Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg har tatt initiativ til ein samordna selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. Utvalet var samd i at ein kommende sak til utvalet kan bli gjort med skriftlig sakshandsaming. Utvalet blir nå presentert saken.

Sveio kontrollutval vedtok i møtet 07.11.17, sak 16/17 samrøystes følgjande:

Sveio kontrollutval er positiv til ein invitasjon til felles selskapskontroll om Karmsund Havn IKS. Sveio kontrollutval gjer utvalsleiar fullmakt til å godkjenne den prosjektplan som Karmøy kontroll- og kvalitetsutval vel.

Sekretariatet valte å leggje saka fram for heile utvalet til møtet 30.01.18 og utvalet vedtok samrøystes i sak 3/18 følgjande:

Sveio kontrollutval deltek i selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med dei andre eigarkommunane og tråd med det utkast til prosjektplan som ligg føre frå KPMG AS.

Rammen er satt til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eigarkommunane blir etter eigarandel.

Haugesund kontrollutvalg blei i møtet 28.11.17, under referatsak 34/17, pkt 47 orientert om inivitasjon, men valte å ha eige sak i neste møte kor prosjektmandat fra KPMG var vedlagt.

Haugesund kontrollutval vedtok i møtet 30.01.18, sak 4/18 følgjande:

Haugesund kontrollutvalg deltar i selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med øvrige eierkommuner og tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS.

Rammen er satt til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eierkommunene blir etter eierandel.

Invitasjon til Bømlo kontrollutval er oversendt til deira sekretariat (Hordaland fylkeskommune) i desember, og utvalet fekk lagt fram saka i møtet den 15.02.18 og dei vedtok samrøystes å slutte seg til innstillinga om å delta.

Tysvær kontrollutval vedtok samrøystes i møtet 14.11.17, sak 28/17 følgjande:

Tysvær kontrollutval er positiv til ein invitasjon til å delta i felles selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med dei andre eigarkommunane og i tråd med utkast til prosjektmandat som vil bli lagt fram.

Tysvær kontrollutval gjer utvalsleiar fullmakt til å godkjenne utkast til prosjektmandat som Karmøy kontroll- og kvalitetsutval vel.

Utvalet vil bli presentert mandatet og sak i møtet 27.02.18, sak 6/18.

Sekretariatets vurdering

Sist gang det blei invitert til felles selskapskontroll med forvaltningsrevisjon var i Haugaland Kraft AS i 2014. Alle sju kommunan var med og delte kostnadene. Av andre selskap som det tidlegare har vore gjennomført selskapskontroll i er Interkommunalt Arkiv (IKA) Rogaland IKS og Haugaland Interkommunalt Miljøverk (HIM) IKS.

Sekretariatet finner det naturleg at alle eigarkommunane deltar, og at utvalet slutter seg til utkast til prosjektplan som følgjer saka.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval deltek i selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med øvrige eigarkommunar og tråd med det utkast til prosjektplan som ligg føre frå KPMG AS.

Rammen er satt til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eigarkommunane blir etter eigarandel.

Aksdal, 21.02.18


Toril Hallsjø

Daglig leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	28.02.18	3/18
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Vedlegg : Datatilsynet sin punktliste - nye personvernregler frå 2018-

VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2018

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutval skal kommunen årleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Når utvalet har valt eit prosjekt vil revisor sitt utkast til mandat for gjennomføring av prosjektet bli lagd fram på neste møte i mai. Eventuelt kan utvalet gje utvalsleiar fullmakt eller at godkjenning vert gjort gjennom skriftleg handsaming eller telefonmøte.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal fyrst og fremst bestillast med bakgrunn i vedteken Plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for perioden 2016-2020 blei vedteken av Bokn kommunestyre i møte 08.11.16, sak xx/16. Følgjande prosjekt er tatt inn i planen:

- ~~1. Plan, byggesak og eigeendom~~ (rapport ferdig hausten 2017)
2. *Rusomsorg*
3. *Skulemiljø og mobbing*
4. *Vedlikehald*
5. *Informasjonstryggleik*

og følgjande uprioriterte prosjekt:

- *vedtaksoppfølging*
- *habilitet*
- *sakshandsaming i NAV*
- *prosjektstyring*
- *kultur- og aktivitetstilbod*
- *sjukefråver innan skule og barnehage*
- *skulemiljø og mobbing*
- *ressursbruk innan helse- og omsorgssektoren*
- *utvikling- og kvalitetsarbeid innan helse- og omsorgssektoren*
- *tilpassa opplæring og spesialundervisning.*
- *internkontroll*

Følgjande prosjekt er dei prioriterte prosjekta i plan for selskapskontroll:

1. *Eigarskapsforvaltninga*
2. *Karmsund Havn IKS*
3. *Haugaland Interkommunale Miljøvern IKS*
4. *Haugaland Vekst IKS*
5. *Krisesenter Vest IKS*

Det vil vere opp til utvalet å velja kva for prosjekt ein ynskjer å setja i bestilling no. Utvalet er delegert mynde til å fråvika planen dersom det vert naudsynt. Kva som er vesentleg kan ha endra seg sidan planen vart laga.

Utvalet må drøfte kva prosjekt dei vil ha. Utkast til prosjektmandat vil i då kunne bli handsama på neste møte, slik at endeleg bestilling kan bli gjort.

Personvernlova

EU sin personvernforordning, General Data Protection Regulation (GDPR), vil tre i kraft for alle medlemsstatar i EU, også for Norge i frå 25. mai 2018. Dette vil medføre ei rekkje endringar i norsk personvernlovgjeving. På Datatilsynet sine nettsider har vi bl.a. funne ei punktliste som viser kva dei nye personvernreglene kan bety: «Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet». Denne ligg som vedlegg.

Meir informasjon finn ein på denne lenka: <https://www.datatilsynet.no/regelverk-og-skjema/nye-personvernregler/>

Sekretariatet har delteke eller skal delta på konferansar om den nye personvernlova, og har i den samanheng fanga opp ein del problemstillingar som det kan vere fornuftig at kontrollutvalet tek opp med rådmannen, for å forsikra seg om at kommunen er i gang med naudsynte tilpassingar.

På denne bakgrunn bør kontrollutvalet vurdere om ein skal innhenta informasjon om kva konsekvensar dette vil få for kommunen. Utvalet kan f.eks. be rådmannen svara på desse spørsmåla:

1. Er det peika ut nokon som jobbar med ny personvernlov?
2. Er det laga protokoll som viser kva som er samla inn av personopplysningar?
3. Er det inngått databehandlaravtalar, og er desse oppdatert?
4. Er det oppretta personvernombod/rådgjevar?
5. Er personvernerklæringa oppdatert?
6. Er det innebygd personvern i kommunen sine datasystem?
7. Er det vurdert å få vennlegsinna hackere til å testa datasystema?


På bakgrunn av det som går fram over, vil sekretariatet tilrå at kontrollutvalet ber om at rådmannen til neste møte svarar skriftleg på spørsmåla som går fram av spørsmålsstillingane over. Vidare blir det gjort framlegg om at rådmannen kjem i neste møte for å orientere munnleg i tillegg om saka.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

1. *Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til neste møte.*
2. *Kontrollutvalet ber rådmannen til neste møte å svara skrifleg på spørsmåla som går fram i saksframlegg i sak 3/18 når det gjeld status i arbeidet med tilpassing til ny personvernlov.*

Det skriftlege svaret sendast til sekretariatet innan 10.05.18. I tillegg ber kontrollutvalet rådmannen om å kome i møtet 22.05.18 for å orientere munnleg om saka.

Aksdal, 21.02.18


Toril Hallsjø
Utvalssekretær

Nye personvernregler fra 2018. Hva betyr det for din virksomhet?

Hva blir nytt?

1

Alle norske virksomheter får nye plikter

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

2

Alle skal ha en forståelig personvern-erklæring

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

3

Alle skal vurdere risiko og personvernkonsekvenser

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

4

Alle skal bygge personvern inn i nye løsninger

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

5

Mange virksomheter må opprette personvernombud

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

6

Reglene gjelder også virksomheter utenfor Europa

Virksomheter som holder til utenfor

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

7

Alle databehandlere får nye plikter

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

8

Alle bør samarbeide i egne nettverk og følge bransjenormer

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

9

Alle får nye krav til avvikshåndtering

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

10

Alle må kunne oppfylle borgernes nye rettigheter

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

Hva bør dere gjøre nå?

1

Ha oversikt over hvilke personopplysninger dere behandler

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

2

Sørg for å oppfylle dagens lovkrav

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

3

Sett dere inn i det nye regelverket

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

4

Lag rutiner for å følge de nye reglene

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

datatilsynet.no/forordning

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	28.02.18	4/18
Kommunestyret	24.04.18	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2017

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2017

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2017 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2017 og gir eit samandrag av dei hovudsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering.

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

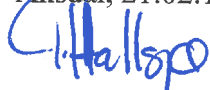
SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval godkjenner årsmelding for 2017 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

OG INNSTILLING:

Bokn kommunestyre tek kontrollutvalet si årsmelding 2017 til orientering.

Aksdal, 21.02.18



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

BOKN KOMMUNE

KONTROLLUTVALET ÅRSMELDING 2017



Foto: Ørjan Pedersen

KONTROLLUTVALET
BOKN KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp og handsama i 2017.

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 skal ”**kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**”.

1. KONTROLLUTVALET SITT FØREMÅL

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

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

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

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Kommunestyret sjølv vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlem, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmer veljast mellom representantane i kommunestyret. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Utvalet kan heller ikkje vere valt inn i andre utval. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

For perioden 2015 - 2019 valde kommunestyret hausten 2015 følgjande medlemmer:

	<u>Faste medlemmer</u>	<u>Varamedlemmer:</u>
Leiar	Lars Øyvind Alvestad (Ap))	Zuzanna Ufnal (Ap)
Nestleiar	Jørn Hansen (H, no uavhengig)	Tom-Inge Aksdal (H)
Medlem	May Jorunn Vatnaland (Sp)	Johannes Nilssen (Sp)

Jørn Hansen sit også i kommunestyret.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han møtt i ein gong i 2017. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert/kalla inn av utvalet. Han har sjølv møtt to gonger, medan kommunalsjef Alvestad ein gong og seksjonssjef teknisk Bua to gonger.

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

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2017

Kontrollutvalet har hatt **3** (4) møte, fordelt på to møte om våren og eit møte på hausten.. Kontrollutvalet sine møte er opne for publikum og presse med unnatak av når det er heimel i lov om å lukke. Utvalet held sine møte i møterommet i 1. etasje på Boknatun.

Utvalet har hatt 15 (25) saker til handsaming der 4 (5) av sakene er vidaresendt til kommunestyret. Det er 29 (48) saker som er blitt lagd fram til orientering. Samla oversikt over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

Leiar og nestleiar deltok på Kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) på Gardermoen i februar. Ingen deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn i juni eller dagskonferansen for kontrollutval i Rogaland i Sandnes i desember.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet handsama årsrekneskapen for 2016 i møtet 22.05.17. Totalt sett blei rekneskapen for 2016 gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot med kr 5.235.503. Kontrollutvalet kom med mellom anna følgjande merknad:

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 5,2 mill. kr som utgjør 5,2 % av driftsinntektene. Det er et klart betre resultat enn i fjor, og godt over teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Bokn kommune sin plan for 2016-2020 blei vedteken av kommunestyret i møte 15.11.16, sak 59/16. I planen er det tatt inn fem prioriterte prosjekt og elleve uprioriterte prosjekt.

Utvalet bestilte i februar forvaltningsrevisjonsprosjekt om temaet «Plan, byggesak og eigedom». Ramma vart sett til 76 timar. Rapporten blei lagt fram for utvalet i oktober og kommunestyret 07.11.17, sak 48/17. I pkt. 3 lød følgjande:

Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten og korleis den nye avtalen frå 01.09.17 med Karmøy kommune fungerer, innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Nytt prosjekt er til no ikkje valt, men framlegg til nytt prosjektmandat vil truleg komme i mai og rapport i løpet av hausten 2018.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

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

Planen for 2016-2020 og retningslinjene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.16, sak 58/16 på bakgrunn av ei overordna analyse.

Ny felles selskapskontroll for Karmsund Hamn IKS er vedtatt av eigarkommunane. For Bokn kommune som har 3,85 % eigardel vil det utgjere 7 timer av 180 timer.

i

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. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det er presentert revisjonsplan og lagt fram mandat og rapport frå forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Deloitte AS er kommunen sitt revisjonsselskap. Avtalen gjeld frå 01.07.16 til 31.06.20 med opsjon til å forlengje avtalen med to år. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er partner Else Holst-Larsen. Ho har møtt i kvart møte i 2017. Forvaltningsrevisorane held til i Bergen, og var i haust tilgjengeleg via mobil pga. sjukdom.

Deloitte AS har lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplan for kommande rapport og utarbeida rapport.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga er gjennomført ved at utvalet har fått orienteringar frå rådmann og ordførar i aktuelle saker.

På bakgrunn av brev frå gruppeleiar i Bokn Ap bad utvalet om ein orientering om drift av Bokn Arena og om foreininga Bokn Arena Event, der ordførar er styreleiar. Utvalet fekk ei utgreiing frå rådmannen og ordførar i møtet i februar. Utvalet fann ikkje grunn til nokon vidare oppfølging.

Utvalet er og blitt orientert om fellesøving innan samfunnstryggleik og beredskap, skatterekneskap og vedtekne økonomiske rammer, halvårsrapportar og KOSTRA-tall i løpet av året.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

	REGNSKAP 2016	KU SITT BUDSJETT 2017	VEDTATT BUDSJETT 2017	REGNSKAP 2017
Godtgjersle, kurs, m.m	24.558	53.000	16.500	41.991
Revisjonstenester	178.348	180.000	180.000	184.828
Sekretariatstenester	104.000	109 000	109 000	109.000
Sum utgifter eks. mva	307.126	342.000	305 500	335.819

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for 2018 var på kr 355.000, derav kr 185.000 til revisjonsstenester, kr 112.000 til sekretariat og kr 58.000 til utvalet.

Då framlegget ikkje er etterkomma av kommunestyret, medfører det at det ligg inn færre timer til forvaltningsrevisjon og andre kontrollar enn tidlegare år.

4.7 SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS blei etablert frå 2005 og vore i drift i 13 år.

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

Fast utvalssekretær har vore dagleg leiar Toril Hallsjø. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Bokn kommune er Daghild G. Alvestad valt til representantskapet i IKSet med Lillian Grønnestad som varamedlem. Alvestad møtte på representantskapsmøtet 24.04.17.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten har i 2017 vore omtrent som tidlegare år, med unntak at det blei eitt møte i haust. Det er handsama ein forvaltningsrevisjonsrapport. Utvalet har bede om meir informasjon om Bokn Arena og Bokn Arena Event. Administrasjonen har elles gjort greie for rekneskap, budsjett og andre aktuelle saker.

Bokn, 28.02.18

Lars Øyvind Alvestad
leiar

Jørn Hansen
nestleiar

May Jorunn Vatnaland
medlem

OVERSYN OVER SAKER – BOKN KONTROLLUTVAL 2017**Saker til behandling:**

- 1/17 Godkjenning av protokoll frå møtet 26.11.16 ????
- 2/17 Brev til utvalet om Bokn Arena og Bokn Arena Event
- 3/17 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon – «Plan, byggesak og eigedom»
- 4/17 Kontrollutvalet si årsmelding for 2016
- 5/17 Referat- og orienteringssaker 15.02.17

- 6/17 Godkjenning av protokoll frå møtet 15.02.17
- 7/17 Revisor si egenerklæring for 2017
- 8/17 Årsrekneskapen 2016 – kontrollutvalet sin uttale
- 9/17 Referat – og orienteringssaker 22.05.17

- 10/17 Godkjenning av protokoll frå møte 22.05.17
- 11/17 Forvaltningsrevisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom»
- 12/17 Revisjonsplan for 2017
- 13/17 Framlegg til budsjett 2018 – kontroll og tilsyn
- 14/17 Møteplan for 2018
- 15/17 Referat – og orienteringssaker 18.10.17

Referat- og orienteringssaker 2017

1. Statusrapport pr. februar 2017
2. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – rekneskap 2016 og budsjett 2017
3. Årsrapport og skatterekneskap 2016 - skatteoppkrevjaren for Bokn kommune
4. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2017
5. Rapport/evaluering frå Kontrollutvalgskonferansen 01.-02.02.17 på Gardermoen
6. Protokoll frå representantskapsmøte Haugaland Vekst IKS 16.12.16
7. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 01.12.16
8. «Travle kontrollutvalg» – Kommunal rapport 26.01.17
9. Nye maler for normalberetninger 2016 – Informasjonsskriv 8/2016 fra NKRF
10. Skatteetaten – kontrollrapport 2016 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen

11. Statusrapport pr. mai 2017
12. Status for forvaltningsrevisjonsrapportarbeidet mai 2017
13. Komm.styrevedtak 07.03.17, sak 10/17 – kontrollutvalet si årsmelding 2016
14. Karlsund Havn IKS – møte i hamnerådet 23.03.17
15. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS – representantskapsmøte 24.04.17
16. Interkommunalt Arkiv Rogland IKS - representantskapsmøte 26.04.17
17. Haugaland Vekst IKS – representantskapsmøte 28.04.16
18. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern
19. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS 24.05.17
20. «Bernt svarer» - Kommunal rapport 24.04.17

21. Orientering om økonomi og løpende og kommende prosjekt v/rådmannen
22. Statusrapport pr. oktober 2017
23. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 12.06.17
24. FKT-konferansen i Tromsø 7. – 8. juni
25. FKT – protokoll frå årsmøtet 07.06.17
26. KS utgitt revidert rettleiar om yringsfridom og varsling
27. Haustkonferansen i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland 30.11.17 - program
28. Haugalandspakken AS – ekstraordinær generalforsamling 30.10.17
29. Haugaland Kraft AS – ekstraordinær generalforsamling 14.11.17

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	28.02.18	5/18

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 28.02.18

Vedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2018
2. Komm.styrevedtak 07.11.17, sak 48 – Forvaltningsrevisjon «Plan, byggesak og eigedom»
3. Teneste 1100 Kontroll og revisjon – rekneskap 2017 og budsjett 2018
4. Årsrapport og skatterekneskap 2017 - skatteoppkrevjaren for Bokn kommune
5. Kontrollrapport 2017 vedk. skatteoppkrevjaren for Bokn kommune
6. Fylkesmannen i Rogaland – Informasjon om statleg tilsyn med kommunane i 2018
7. Rapport/evaluering frå Kontrollutvalgskonferansen 07.- 08.02.18 på Gardermoen v/ leiar
8. Protokoll frå representantskapsmøte Haugaland Vekst IKS 15.12.17
9. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 15.12.17

Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, meldingar og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

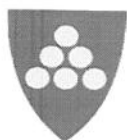
Referatsaker 1 - 9 blir tatt til orientering

Aksdal, 21.02.18



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



1

Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt februar 2018

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Nytt prosjekt»	15.02.17, sak 3/17	? timer	Til bestilling	hausten 2018	Deloitte AS
Selskapskontroll					
Karmsund Havn IKS	28.02.18, sak 2/18	7 timer av 180 t.	Til bestilling		KPMG AS
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Plan, byggesak og eigedom»	15.02.17, sak 3/17	18.10.17, sak /17	07.11.17, sak 48/17	12 månadar etter vedtak	
Selskapskontroll					
Andre saker					
Personvernlova		22.05.18			
Bokn Arena/ Event	-	15.02.17			

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
«Post/arkivhandtering i Bokn kommune»	03.09.15, sak 16/15	10.02.16, sak 2/16	08.03.16, sak 5/16	15.11.16, Sak 59/16	
« Tilpassing til Samhandlingsreforma»	04.09.14, sak 8/14	26.02.15, sak 3/15	17.03.15, sak 4/15	6 månader etter vedtak	Ikkje mottatt
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	04.09.14, Sak 5/14	28.05.15, sak 9/15	16.06.15, sak 27/15	08.11.16, sak	
Andre saker					
Plan for forvaltnings- revisjon 2016-2020	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 16/16	15.11.16, sak 58/16	-	Deloitte
Plan for selskaps- kontroll 2016-20	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 17/16	15.11.16, sak 57/16	-	Deloitte

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 21.02.18
Journalført: 18/71/ha
Arkivkode: 216

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	07.11.2017	048/17

Saksansv. Kåre Bua	Arkiv K1 - 216, K3 - &58	Arkivsaknr 16/634
--------------------	--------------------------	-------------------

Forvaltningsrevisjonsrapport - Plan, byggesak og eiendom

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

1. Bokn kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte sin forvaltningsrevisjonsrapport «Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølginga av rapporten og korleis den nye avtalen frå 01.09.17 med Karmøy kommune fungerer, innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Kommunestyret 07.11.2017:

Behandling:

KS- 048/17 Vedtak:

Kontrollutvalet si tilråding vart tatt til etterretning.

Kva saka gjeld:

Forvaltningsrevisjon av Plan, byggesak og eigedom i Bokn kommune.

Bakgrunn for saka:

Sjå kontrollutvalet si behandling med vedlegg.

Saksutgreiing:

Vurdering:

Vedlegg:

Dok.nr

Tittel på vedlegg

21/2-18
G.A. Sørensen

24.10.2017

Særutskrift 11-17 Bokn

24.10.2017

11-17 Forvaltningsrevisjonsrapport - plan og bygg

3
A

1 Bokn kommune (2017) - År/Periode 2017 1 - 16

20.02.2018

	Buds(ønd) 2017	Regnskap 2017
Teneste: 1100 Kontroll og revisjon		
1010 LØN I FASTE STILLINGAR	0	41
1080 GODTGJERSLE FOR FOLKEVALDE	0	9.500
1081 MØTEGODTGJERSLE FOLKEVALDE	12.300	1.500
1099 ARBEIDSGIVARAVGIFT	1.700	1.557
1129 ANDRE KOSTNADER	0	1.400
1150 KURS	0	22.302
1160 REISEUTGIFTER OPPGAVEPLIKTIG	1.000	0
1162 KM. GODTGJERSLE	0	374
1179 REISEUTGIFTER IKKE OPPGAVEPLIKTIGE	0	3.918
1196 KONTINGENTAR	1.500	1.400
1270 KONSULENTTENESTER	0	65.848
1370 KJØP AV TENESTER FRÅ ANDRE / DRIFTSAVTAL	180.000	118.980
1375 KJØP FRA IKS DDEER KOMMUNEN SELV ER DELT	109.000	109.000
1429 MVA PÅ VEDERLAG, MVA-PLIKTIGE ANSKAFFELS	0	46.610
1729 KOMP.FOR MVA PÅ ANSKAFFELSER UTGIFTSFØRT	0	-46.610
Sum teneste: 1100 Kontroll og revisjon	305.500	335.819
TOTALT	305.500	335.819



3
B

1 Bokn kommune (2018) - År/Periode 2018 1 - 16

20.02.2018

	Buds(end) 2018	Regnskap 2018
Teneste: 1100 Kontroll og revisjon		
1081 MØTEGODTGJERSLE FOLKEVALDE	12.300	0
1099 ARBEIDSGIVARAVGIFT	2.000	0
1150 KURS	0	7.720
1160 REISEUTGIFTER OPPGÅVEPLIKTIG	1.000	0
1196 KONTINGENTAR	1.500	0
1370 KJØP AV TENESTER FRÅ ANDRE / DRIFTSAVTAL	180.000	0
1375 KJØP FRA IKS DDEER KOMMUNEN SELV ER DELT	109.000	112.000
1429 MVA PÅ VEDERLAG, MVA-PLIKTIGE ANSKAFFELS	0	667
1729 KOMP.FOR MVA PÅ ANSKAFFELSER UTGIFTSFØRT	0	-667
Sum teneste: 1100 Kontroll og revisjon	305.800	119.720
TOTALT	305.800	119.720

4

Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Skatteoppkrever

Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren for
Bokn 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	5
3.1 Restanseutviklingen	6
3.2 Innfordringens effektivitet	7
3.3 Særnamskompetanse	8
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra kontrollene	9
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	9

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 337 dagsverk til kontroller for kommunene vi er skatteoppkrever for i 2017. Dette utgjør 1,6 årsverk.

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

Ressurser

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

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

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

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

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

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

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

1.2 Internkontroll

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

1.3 Skatteutvalg

Det har i 2017 ikke vært foretatt lemping eller utgiftsføring av krav som følge av saker behandlet i skatteutvalget. Det er ikke innkommet søknader til skatteutvalget i løpet av 2017.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

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

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

2. Skatteregnskapet

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

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

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

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

	2017	2016	Endring	I %
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	12 546 703	11 868 219	678 484	5,72
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	21 496 699	21 038 555	458 144	2,18
Fordelt til Fylkeskommunen	4 526 670	4 394 273	132 397	3,01
Fordelt til kommunen	20 969 194	20 264 770	704 424	3,48
Fordelt til Staten	23 143 233	23 197 684	-54 451	-0,23
Krav som er ufordelt	0	0	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	-9 853	9 853	-100,0
Sum	82 682 499	80 753 648	1 928 851	2,39

Det er i 2017 innbetalt kr. 82 682 499 i skatter og avgifter. Dette er en økning på kr 1 928 851, tilsvarende 2,39 prosent i forhold til 2016. Arbeidsgiveravgiften øker med hele 5,72 prosent.

Forskuddstrekk fra arbeidsgivere økte fra 24,1 til 26,3 millioner i 2017. Inntektskorreksjon RAFT falt fra 45,9 til 43,8 mill. kroner. Restskatt person økte fra 1,8 til 2,9 mill. kroner.

Beløpet fordelt til staten gikk også for 2017 noe ned. De øvrige skattekreditorene fikk en økning.

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunens andel av skatteinngangen for 2017 var kr. 20 969 194. Dette er en økning på kr. 704 424 eller 3,48 i forhold til 2016. Forskuddstrekk fra arbeidsgivere øker med 0,8 mill. kr. Inntektskorreksjon RAFT faller med 0,5 mill. kr. Restskatt person øker med 0,4 mill. kr. For de øvrige skattearter er det mindre endringer.

2.3 Margin

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

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	422 828	6 285 127
For mye avsatt margin	422 826	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	10,0	10,0

Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten har de siste årene vært uforandret på 10 prosent. Dette anses som tilstrekkelig.

3. Innfordring av krav

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

3.1 Restanseutviklingen

Totalt restanser og berostilte krav

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

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i	
					restanse	berostilt restanse
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	1 762 864	0	1 320 053	0	442 811	0
Arbeidsgiveravgift	46 746	0	0	0	46 746	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	58 487	0	58 124	0	363	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	0	0	0	0	0	0
Forskuddstrekk	30 034	0	0	0	30 034	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	1 850	0	1 850	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	1 625 747	0	1 260 079	0	365 668	0
Tvangsmulkt	0	0	0	0	0	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	1 762 864	0	1 320 053	0	442 811	0

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det er ikke foretatt avskrivninger eller ettergivelser i 2017. Hele 1,1 mill. kr. av restansen er knyttet til en skattyter med klagesak for 2015 og 2016. Skatteetaten har siden høsten 2016 ventet på dokumentasjon for betalt skatt i utlandet. Når denne dokumentasjonen mottas vil restskatten trolig bortfalle og restansene vil bli betydelig redusert. Dette er årsaken til den store restansen for inntektsåret 2015. I samråd med skatteetaten er innfordringen stilt i bero i påvente av dokumentasjonen.

Ellers er restansesituasjonen oversiktlig. Kravene på forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift vil forhåpentligvis bli betalt nokså snart.

Restanser eldre år

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

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt - person"
2015	752 126	751 883
2014	15 319	15 319
2013	15 932	15 932
2012 - 19XX	518 760	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 0

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

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

Restansesituasjonen er oversiktlig. Jeg viser ellers til det som fremkommer ovenfor.

3.2 Innfordringens effektivitet**Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017**

Haugesund kernerkontor rapporterer samlet for Utsira, Bokn og Haugesund til Skatt Vest pr. 31.12.2017. Skatt Vest fastsetter resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat.

Resultatene nedenfor er samlet for alle kommunene Haugesund er skatteoppkrever for.

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

Når det gjelder restskatt person rapporterer vi for inntektsåret 2015. På bakgrunn av den store restansen knyttet til klagesaken ble det dårlige resultat for innfordret restskatt person og totalt innbetalt

restskatt person når det gjelder Bokn. For de øvrige resultatkravene oppnår Bokn en løsningsgrad på 100 prosent.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

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

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det har vært brukt mye tid på enkeltsaker der Skatteetaten venter på opplysninger fra utlandet. Skatteoppkrever blir ikke gitt noen tidshorisonnt på hvor lenge vi må vente. Når dokumentasjonen til slutt kommer så bortfaller kravene normalt. I mellomtiden må disse kravene jevnlig følges opp av Skatteoppkrever og det må rapporteres på hvorfor ikke resultatene blir nådd.

Skatteoppkrever mener at effektiviteten i innfordringen hadde vært bedre om Skatteetaten tok en mer aktiv rolle i å innhente dokumentasjon fra utenlandske skattemyndigheter, eventuelt at klager fikk en klar frist for å levere opplysningene. Det er utvilsomt mest effektivt og innbyggervennlig at kravene som kommer til innfordring er reelle krav som man kan legge til grunn at skal betales.

3.3 Særnamskompetanse

Når det gjelder særnamskompetansen gjelder tallene for alle kommunene våre; altså Tysvær, Bokn, Utsira og Haugesund.

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 2017 berammet 553 utleggsforretninger. Tilsvarende tall i 2016 var 492.

Det ble avholdt 427 utleggsforretninger, sammenlignet med 360 i 2016. Av disse ble 219 krav helt eller delvis sikret for skatte- og avgiftsrestanse. Tilsvarende tall var 178 i 2016. At kravet er sikret betyr at det er tatt utlegg i motorvogn, fast eiendom, bankinnskudd eller andre aktiva.

Det ble sendt 608 utleggstrekk. Tilsvarende tall var 527 i 2016.

Det ble inngått 5 betalingsavtaler i løpet av året, mot 6 foregående år.

Videre ble det begjært tvangsdekning i 56 saker. Tilsvarende tall i 2016 var 37. 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 økt betydelig det siste året, men tallene må ses i sammenheng med at vi overtok Tysvær fra 01.07.2016.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

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

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

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

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

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 2

4.3 Resultater fra kontrollene

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

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

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

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

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

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er registrert 11 nye arbeidsgivere i 2017. Samtlige har fått tilsendt informasjonsskriv for nye arbeidsgivere.

Haugesund 18.01.2018



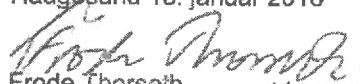
Skatteoppkreverens signatur Haugesund kommune
Økonomisjefoten - Kassereren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

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

	2017	2016
Likvider	6 306 141	6 420 933
Skyldig skattekreditorene	-21 014	-63 581
Skyldig andre	0	-366
Innestående margin	-6 285 127	-6 356 985
Udisponert resultat	0	0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-12 546 703	-11 868 219
Kildeskatt mv - 100% stat	0	0
Personlige skatteyttere	-70 669 759	-69 935 648
Upersonlige skatteyttere	535 214	1 029 302
Renter	-1 277	20 896
Innfordring	26	21
Sum	-82 682 499	-80 753 648
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	12 546 703	11 868 219
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	21 496 699	21 038 555
Fordelt til Fylkeskommunen	4 526 670	4 394 273
Fordelt til kommunen	20 969 194	20 264 770
Fordelt til Staten	23 143 233	23 197 684
Krav som er ufordelt	0	0
Videresending plassering mellom kommuner	0	-9 853
Sum	82 682 499	80 753 648
Sum totalt	0	0

Haugesund 18. januar 2018


 Frode Thorseth
 Kemner Haugesund kommune
 Økonomienheten - Kemneren

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

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

- **Innestående margin**

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

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes 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 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
09.02.2018

Din dato

Saksbehandler
Oddmund Midtbø

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
99166232

Org.nr
991733108

Vår referanse
2017/25246

Postadresse
Njøsavegen 2
6863 Leikanger

Kommunestyret i Bokn kommune
Boknatunvegen 37
5561 BOKN

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.02.18
Journalført: 18/62/Kha
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Bokn 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 skatteoppkrevne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

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

2. Om kemneren

Sum årsverk i henhold til kemnerens årsrapporter:

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

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



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Bokn kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 82.682.499 og utestående restanser² på kr 1.762.864.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Haugesund Kemnerkontor:

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

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Bokn kommune.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt, person 2015		72,0	98,5	95,8
Arbeidsgiveravgift 2016		100,0	100,0	99,9
Forskuddsskatt, person 2016		100,0	100,0	99,6
Forskuddstrekk 2016		100,0	100,0	100,0
Forskuddsskatt, upersonlige 2016		100,0	100,0	100,0
Restskatt, upersonlige 2015		100,0	100,0	98,8

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Kemneren for Bokn kommune kjøper arbeidsgiverkontroller av Haugaland arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
26	1	1	3,8 %	6,9 %	4,6 %

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

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

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

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

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

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

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

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

Arbeidsgiverkontroll

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

- Kvalitetssikring
- Kontrollutplukk, risikovurdering, og dokumentasjon
- Rapportskrivning

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



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

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

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

Med hilsen

Jan Kåre Strøm
fung. avdelingsdirektør
Skatt vest

Oddmund Midtbø
Seniorrådgjevar

Kopi til: Kontrollutvalget for Bokn kommune
 Rådmann/administrasjonssjef i Bokn
 kommune
 Kemneren for Bokn kommune
 Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 20.12.2017

Vår ref.: 2017/13370

Arkivnr.: 321

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 03.01.18

Journalført: 18/001/14ha

Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00

F: 51 52 03 00

E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2018

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

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn i 2018 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Mattilsynet, Kartverket, Skatt vest, Arkivverket og Statens vegvesen har ikkje bestemt seg for kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørge for at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einkilde kommunen.

Arbeidstilsynet vil i 2018 framleis ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringar dette fører med seg i arbeidslivet. A- krimsentret i Stavanger består av medarbeidarar frå, Arbeidstilsynet, Sør- vest politidistrikt, Skatt vest, NAV Kontroll vest og Kemneren i Stavanger som jobbar med desse utfordringane. Det er også i Haugesund etablert ei tverretatleg operativ gruppe som fører tilsyn med utfordringar innan arbeidslivskriminalitet. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta.

Arbeidstilsynet vil og føre tilsyn med kommunane som byggherre og kommunen som oppdragsgivar. Sistnemnte med utgangspunkt i forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlege kontraktar. Elles er det aktuelt å føre tilsyn med kommunen som kjøpar av reinhaldstenester. Innan helse og sosial med kommunale akutte døgneiningar (KAD) og ambulansetenesta. I tillegg kjem tilsyn med tema vald og trugslar. Her blir det ført tilsyn med dei delar av kommunane si verksemd der vald og trugslar er ein kjend utfordring. I tillegg til tilsyn vil Arbeidstilsynet i 2018 ha fokus på rettleiing- og i enkelte aktivitetar også dialogseminar.

Mattilsynet sine hovudprioriteringar for 2018 er sjukdomssituasjonen i akvakultur, tryggleik rundt levering av drikkevatt, tap av dyr i produksjon og risiko ved import og samhandel. På emnet drikkevatt vil tilsynet sjå særskilt på vassverka si drift og kontroll av UV-anlegga i tillegg til å følge opp beredskapen på leveringstryggleiken. Mattilsynet vil også involvere seg i alle plansaker som har verknad for drikkevatt og eller andre områder som kan verke inn på Mattilsynet sine tilsynsområde.

Arkivverket vil våren 2018 ha fokus på tilsyn med kommunar som skal slå seg saman. For Rogaland sin del betyr dette tilsyn med Sandnes kommune våren 2018. Arkivverket kjem tilbake i

mai med ei oppdatert oversikt over kommunar som får tilsyn hausten 2018. Hendingsbaserte tilsyn vil kome i tillegg.

Kartverket skal ha minst eitt tilsyn i Rogaland i 2018, men ingen kommunar er så langt trekte ut til første runde til våren. Ein går neste år frå tjue til tjuufem tilsyn i året. I tillegg til det eine tilsynet som har vore vanleg i kvart fylke kvart år, skal det plukkast ut fem kommunar landet rundt blant dei som har hatt tilsyn. Endringane blir gjort fordi ein ønskjer å sjå nærare på læringseffekten i tilsyn. Meir om Kartverkets tilsyn finn de på www.kartverket.no/tilsyn.

Statens vegvesen (SVV) vil i 2018 i hovudsak utføre risikobaserte tilsyn. Det vil seie at tilsyna vil vere målretta mot verksemder der det er sannsynleg at vi vil avdekke lovbrøt. Kva verksemder som vil få tilsyn kjem an på dei opplysningar (tips) SVV mottek, og/eller kva SSV finn i samband med sitt arbeid. For å kunne tilby vilkårsparkering må verksemda vere registrert i SVV sitt parkeringsregister, jf. parkeringsforskriften § 4. Fristen for å registrera seg i parkeringsregisteret var 01.01.2017. SVV vil i 2018 undersøkje om det er verksemder som tilbyr vilkårsparkering utan å vere registrert i parkeringsregisteret og eventuelt føre tilsyn med dei.

Skatt vest har utarbeidd ein førebels plan for Skatt vest sine kontrollar av skatteoppkrevjarane i Rogaland 2018. Førebels plan følgjer som vedlegg til dette brevet, endeleg plan kjem i mars 2018.

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

Fylkesmannen si Helse-, sosial- og barnevernavdeling fører i hovudsak tilsyn med kommunane sine tenester til innbyggjarane etter systemrevisjonsmetoden. Statens Helsetilsyn som er oppdragsgjevar på området har no opna for at andre tilsynsmetodar, som m.a. sjølvmeldingstilsyn, stikkprøvetilsyn og dialogmøter, kan nyttast der ein finn det tenleg. Av den grunn kan nokon av dei planlagde tilsyna bli gjennomført etter annan metodikk.

Avdelinga har deltatt i eit 2-årig prosjekt med involvering av brukarar/pårørande i tilsyn. Helsetilsynet har uttala at brukarinvolvering er kome for å bli. Fylkesmannen har difor som mål å involvere brukarar/pårørande i størst mogeleg grad i våre tilsyn.

Utdanningsavdelinga planlegg i 2018 ei kartlegging av kommunane sin praksis når det gjeld vedtak om tilrettelegging for barn med nedsett funksjonsevne i barnehage, jf. barnehagelova § 19g. Kartlegginga vil danne grunnlag for eventuelle framtidige tilsyn med kommunar.

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

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

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann







Lone Merethe Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

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

Fylkesmannen sine tilsyn og kontrollar med kommunar i Rogaland 2018

FNT/Landsomfattande tilsyn/nasjonale tilsyn = Nasjonale tilsynskampanjar styrt av sentrale styresmakter (Helseilsynet sentralt/Utdanningsdirektoratet), utført lokalt

Kommune/fylkeskommune	Fylkesmannen Helse- og sosial-avdelinga	Fylkesmannen Utdannings-avdelinga	Fylkesmannen Samfunns-avdelinga	Fylkesmannen Landbruks-avdelinga	Fylkesmannen Miljøavdelinga	Arkivverket
 <u>BJERKREIM</u>	1. halvår	Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte				
	2. halvår	Barnevern				
 <u>BOKN</u>	1. halvår		Kommunal beredskapsplikt			
	2. halvår					
 <u>EIGERSUND</u>	1. halvår					
	2. halvår				Grunnforeining	
 <u>FINNØY</u>	1. halvår					
	2. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester	Barnehageloven kap. V A			
	1. halvår		Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte			
	2. halvår					
 <u>FORSAND</u>	1. halvår					
	2. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester		Kommunal beredskapsplikt		
 <u>GJESDAL</u>	1. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester				

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) | NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2018 | #ku18nkrf

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 7. - 8. februar 2018 | The Qube, Gardermoen



Fra Hgl.

Karmøy/Rogal.	: 1
Høgåland	: 2
Tysvær	: 1
Vindafjord	: 1
Etnedal	: 1
Sveio	: 1
Bokn	: 1
Sanda/Rogal.	: 1
Sum	9
sekr	1

Totalt ca 650
- 700

Denne artikkelen inneholder lenker til dokumentasjon, nyhetsoppslag, bakgrunnsinformasjon o.l. relatert til konferansen.

[Praktisk informasjon](#) | [Deltakerliste](#) | [Sikkerhetsinformasjon](#)

► [Nyhetsbrev til deltakerne](#) »

Onsdag 7. februar 2018:

Møteleder: Daglig leder Rune Tokle, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.00: Velkommen | #ku18nkrf #kontrollutvalg

► Daglig leder Rune Tokle, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

- Bruk den sunne fornuften - ta grep!
- Tilliten må bevares

10.10: Åpning

► Stortingsrepresentant Karin Andersen (SV), leder av Stortingets kommunal- og forvaltningskomite | @SV_Karin | Ingen presentasjon

#DIGITALISERING

10.40: En tilstandsrapport fra digitaliseringen i kommune-Norge | #digitalisering

► Elin Wikmark Darell, leder av Værnesregionen IT | @elindar | Presentasjon

11.10: Digitaliseringsstrategi i kommune-Norge | #digitalisering

► Line Richardsen, avdelingsdirektør for digitalisering i KS | Presentasjon

- Digital kompetanse i kommunene (KMD)
- Digitaliseringsstrategi for kommuner og fylkeskommuner 2017-2020 (KS)

12.40: Innovasjonsbyen Bergen | #digitalisering #innovasjon

► Dag Inge Ulstein (KrF), byråd for finans og innovasjon i Bergen kommune | @dagiulstein | Presentasjon

13.45: Hvordan kan den etiske standarden som lages for kommunene bistå kommuneledelsen og kontrollutvalgene? | #etik

► Tina Søreide, professor ved NHH | Presentasjon

- Råd om etikkarbeid i kommuner (KS)

14.50: Kontrollutvalgets rolle i undersøkelsen av byggesaksbehandling i Tjøme kommune | #etik #korrupsjon

► Dag Erichsrud (H), leder av kontrollutvalget i tidl. Tjøme kommune | Presentasjon

- Henter Økokrim til Tjøme (Nrk Vestfold)

16.00 - 17.00: Hvordan kan en offentlig eier sikre seg bedre mot korrupsjon og svart arbeid? | #korrupsjon #akrim

► Geir Lippestad, advokat i Advokatfirmaet Lippestad | @GeirLippestad | Ingen presentasjon

Torsdag 8. februar 2018:

Møteleder: Daglig leder Mona Moengen, Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus) og leder av NKRFs kontrollutvalgskomite | @MonaMonmoe

09:00: Er den nye personopplysningsloven svaret på de teknologiske utfordringene vi møter de neste årene? | #personvern
▶ Bjørn Erik Thon, direktør i Datatilsynet | @bjornerikthon | Ingen presentasjon

10.20: Kriminelle bygger Norge | #akrim

▶ Einar Haakaas, journalist og forfatter av boka "Svartmaling. Kriminelle bygger Norge" | @aphaakaas | Ingen presentasjon

11.25: Etikk i en ny mediehverdag | #etikk

▶ Per Arne Kalbakk, NRKs etikkredaktør | @perakalbakk | Presentasjon

12.15 - 13.00: Omdømme, varsling og kontroll - et skråblikk | #omdømme #varsling

▶ Harald Stanghelle, redaktør i Aftenposten | @HStanghelle | Ingen presentasjon



Velkommen tilbake til #ku19nkrf

30. - 31. januar 2019 på samme sted!

Norges Kommunerevisorforbund © 2008-18 - Nettstedkart | Erling Storvik Design - Siteman CMS

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 23.07.18
 Journalført: 18/30/Hra
 Arkivkode: 217



PROTOKOLL FRA MØTE 29.11.17 I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK

Møtet ble holdt på Toraneset Miljøpark 29. november 2017 fra kl. 11.00 – 12.30

Følgende representanter møtte:

Etne	Varaordfører Ingemund Berge
Haugesund	Gudrun Caspersen
Haugesund	Nini Hæggernes
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Haugesund	Synnøve Lunde
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland

Følgende varamedlemmer møtte:

Bokn	Jørgen Thuestad
Bokn	Oddvar Hognaland
Vindafjord	Wenche Sandbekken Lilleland

Meldt forfall:

Etne	Ordfører Siri Klokkestuen
Bokn	Kari Christensen (representant)
Bokn	Kjetil Vatnaland (representant)
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland

Dessuten møtte:

Toril Hallsjø	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Arild Karlsen	styreleder i HIM
Knut Arvid Hagenberg	økonomileder 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.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen.

Nini Hæggernes og Ola S. Apeland ble valgt.

Godkjenning av sakslisten.

Sakslisten ble godkjent.

Referat- og orienteringsaker:

17.05 Protokoll fra møte i representantskapet 24.05.17

Signert protokoll fra møtet 24.05.17 ble tatt til etterretning.

17.06 Orientering om HIM pr november 2017 ved Gro Staveland

Orienteringen ble tatt til etterretning.

**17.07 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomileder
Knut Arvid Hagenberg**

Orienteringen ble tatt til etterretning.

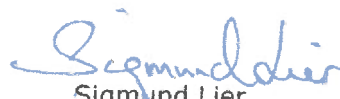
Vedtaksaker:

17.08 Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021 – Enstemmig vedtatt:

1. Representantskapet vedtar budsjett for 2018 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 2018 – 2021 slik den er lagt frem i denne saken. Vedtatt investeringsprogram legges til grunn for budsjettering og gjennomføring av tiltak i perioden. Investeringsrammen for 2018 er på inntil 8,36 mill kr, og styret gis fullmakt til å ta opp lån på inntil 5,0 mill kr til gjennomføring av tiltakene. Ved finansiering skal egenandelen vurderes, men den skal i utgangs-punktet være 40 %. 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.

Div info:

- Leder av representantskapet, styreleder samt adm.dir. gis fullmakt fra Representantskapet til å invitere Karmøy kommune til et møte for å se på fremtidig forpliktende samarbeid, event. felles selskap.
- Neste møte i Representantskapet blir 23.05.18 kl. 15-17.


Sigmund Lier
Representantskapsleder


Nini Hæggernes
Representant


Ola S. Apeland
Representant

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17

HAUGALAND
VEKST



Den 15. desember 2017 ble det avholdt representantskapsmøte i
Haugaland Vekst IKS.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.01.18
Journalført: 18/0023/4h
Arkivkode: 217

Tilstede:

Ordførere

Haugesund kommune	Arne Christian Mohn
Tysvær kommune	Sigmund Lier
Bokn kommune	Tormod Våga
Utsira kommune	Marthe Klovning
Karmøy kommune	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune	Ole Johan Vierdal
Etne kommune	Siri Klokkestuen
Sauda kommune	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune	Gerd Helen Bø
Sveio kommune	Jorunn Skåden
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Administrasjon

Tormod Karlsen
Inger K. Haavik
Arvid Nesse

Rådmenn (observatører)

Haugesund kommune	Ole Bernt Thorbjørnsen
Tysvær kommune	Arvid Vallestad, kom til sak 09/17
Bokn kommune	Jan Erik Nygård
Karmøy kommune	Sigurd Eikje
Vindafjord kommune	Kristian Birkeland, kom til sak 09/17
Etne kommune	Pål Nygård, kom til sak 09/17
Sauda kommune	Rune Kloster Tvedt
Suldal kommune	Øyvind Valen
Sveio kommune	Jostein Førre
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Observatører

Torill Hallsjø, Kontrollutvalget
Ronny Sætre (ansattes observatør til styret)
Simon Nesse, Rogaland fylkeskommune

Ikke tilstede:

Utsira kommune Bjørn Ådnesen, rådmann

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17



Sakliste:

Sak 5/17: Valg av møteleder.

Jarle Nilsen er valgt.

Sak 6/17: Godkjenning av innkalling og dagsorden.

Forslag fra Vindafjord, Ole Johan Vierdal, om at behandling av sak 09/17 utsettes til etter kl. 10.00.

Vedtak: Forslaget fra Vindafjord, enstemmig vedtatt.

Sak 7/17: Behandling av budsjett for 2018

Vedtak: Budsjettet for 2018 ble enstemmig vedtatt.

Sak 8/17 Valg av revisor

Vedtak: KPMG ble enstemmig gjenvalgt.

Det ble enstemmig vedtatt å ta pause fra kl. 09.15 til kl. 10.00.
Møtet ble igangsatt på nytt kl. 10.00

Sak 09/17 Strategidrøfting – vurdering av framtidig organisasjonsmodell

Presentasjon ved styreleder HV, Ole Bernt Thorbjørnsen,

Vedtak:

Saken tas opp til ny realitetsbehandling i representantskapsmøtet den 20. april 2018. I mellomtiden gjennomføres en prosess i den enkelte kommune. Saken orienteres om i felles formannskapsmøte den 21. februar og drøftes i eiermøte den 2. mars 2018.

Haugesund den 15.12.2017

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS

Jarle Nilsen

Sigmund Lier